

УДК 657.63
ББК 65.052.853.0
Р 32

Автор-составитель В. И. Евдокимович, канд. экон. наук, профессор

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного
отдела Гомельского облпотребсоюза;
А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета Белорусского торгово-
экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образо-
вания «Белорусский торгово-экономический университет потреби-
тельской кооперации». Протокол № 7 от 12 июня 2012 г.

Ревизия и аудит в промышленности : практикум для реализации содер-
Р 32 **жания образовательных программ высшего образования I ступени / авт.-сост.**
В. И. Евдокимович. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торго-
во-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 92 с.
ISBN 978-985-540-085-2

В практикуме рассматривается порядок организации и проведения проверок и аудита хозяйственных операций организаций промышленности. Предложены вопросы для контроля знаний студентов и даны ситуационные задания для решения как в аудитории, так и для самостоятельной работы.

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализации 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности».

УДК 657.63
ББК 65.052.853.0

ISBN 978-985-540-085-2

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум подготовлен в соответствии с действующей программой по дисциплине «Ревизия и аудит в промышленности» и предназначен для проведения практических и семинарских занятий со студентами по этой дисциплине.

В процессе изучения данной дисциплины студенты должны получить профессиональные навыки проверки хозяйственных и финансовых операций промышленной организации.

Целью изучения дисциплины «Ревизия и аудит в промышленности» является получение знаний, умений и навыков по организации и проведению проверок, закрепление и расширение теоретических знаний студентов и развитие методик по контролю первичных документов и записей в учетных регистрах бухгалтерского учета, применение приемов и способов контрольных процедур и действий, а также по оформлению итоговых документов результатов проведенного контроля, обсуждения акта (справки) и принятия мероприятий по устранению обнаруженных нарушений и недостатков.

В результате изучения дисциплины «Ревизия и аудит в промышленности» студенты будут знать:

- теоретические основы контроля, его сущность и объекты, цель и задачи, место и роль в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью субъекта хозяйствования;
- организацию и проведение проверки, документальное оформление ее результатов;
- применение методических приемов и способов контроля в ходе проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности промышленных организаций и предприятий;
- порядок составления планов проведения проверок на будущий календарный период, оформления программ предстоящих проверок и других документов;
- методики проведения проверок разных финансово-хозяйственных операций промышленных организаций и предприятий, систематизацию выявленных фактов нарушений с оформлением различных итоговых документов;
- порядок составления акта (справки) или аудиторского заключения;
- процедуры рассмотрения результатов проведенных проверок, принятия мероприятий по устранению обнаруженных нарушений и недостатков и контроля по выполнению принятых мер.

В данный практикум включены все темы дисциплины как для аудиторного изучения, так и для самостоятельной подготовки. По каждой теме разработаны вопросы для изучения и самоконтроля, задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

В процессе изучения курса «Ревизия и аудит в промышленности» студенты опираются на знания по основам таких общетеоретических и общеэкономических дисциплин, как «Экономическая теория», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Основы правоведения», «Бухгалтерский учет», «Анализ хозяйственной деятельности» и др.

Цифровые данные в практикуме условные, а формы документов приведены в учебных целях в сокращенном виде и справочным материалом служить не могут.

Тема 1. ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ, ЗАДАЧИ И РОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Раскройте сущность контроля и его роль в системе управления промышленной организацией.
2. Какие цели и задачи стоят перед контролем в современный период?
3. Дайте характеристики содержания и функций вневедомственного и ведомственного контроля.
4. Изложите принципы организации контроля и дайте им характеристики.
5. Назовите принципы классификации контроля и дайте характеристики его видов.
6. Изложите формы контроля и дайте характеристики их содержания.
7. Дайте характеристику метода контроля как научной дисциплины.
8. Раскройте необходимость использования приемов и способов контроля в процессе проведения проверки.
9. Назовите приемы и способы документального контроля и дайте им характеристики.
10. Перечислите приемы и способы фактического контроля и дайте им характеристики.

Задания

Задание 1. Составьте схему принципов организации контроля и дайте им характеристики.

Задание 2. Приведите схему классификации видов контроля и дайте им характеристики.

Задание 3. Составьте схему приемов и способов документального контроля и дайте им характеристики.

Задание 4. Составьте схему приемов и способов фактического контроля и дайте им характеристики.

Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Раскройте сущность и объекты проверки.
2. Сообщите признаки, по которым классифицируются проверки.
3. Раскройте цель проведения проверки.
4. Перечислите задачи, стоящие перед проверкой, и дайте им характеристики.
5. Назовите основные нормативные правовые акты, регулирующие контрольную (надзорную) деятельность в Республике Беларусь.
6. Сообщите виды ведомственных планов по проведению контрольной деятельности, составляемых в вышестоящей организации, и дайте им характеристики.
7. Как осуществляется координация контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь?
8. Сообщите обязанности, права и ответственность проверяющих лиц.
9. Сообщите этапы проведения проверки и дайте им характеристики.
10. Раскройте первоочередные контрольные действия проверяющих лиц на объекте проверки.
11. Охарактеризуйте организацию и проведение инвентаризаций активов проверяемой организации.
12. Дайте характеристику обследованию как одному из этапов проверки.
13. В каких случаях составляется промежуточный акт в процессе проверки?
14. Сообщите порядок систематизации выявленных в ходе проверки фактов нарушений.
15. Документальное оформление результатов проверки, требования, предъявляемые к акту (справке) проверки.
16. Выводы и предложения по результатам проверки, порядок их подготовки и оформления.
17. Сообщите порядок рассмотрения и утверждения результатов проверки.
18. Дайте характеристику принятию мер по устранению выявленных в процессе проверки нарушений, замечаний и злоупотреблений.
19. Контроль за выполнением предписаний, постановлений, распоряжений и приказов по результатам проверки.
20. Каковы особенности проведения проверки по требованию правоохранительных и судебных органов?

21. Сообщите порядок передачи материалов по недостатке товарно-материальных ценностей и денежных средств в правоохранительные и судебные органы.

22. Как осуществляется проверка состояния учета и отчетности о контрольной деятельности в организации?

Задания

Задание 1. Приведите схему классификации проверок по разным признакам.

Задание 2. Приведите схемы обязанностей, прав и ответственности работников аппарата контрольной службы организации.

Задание 3. Составьте план проведения проверок по Министерству промышленности Республики Беларусь на первое полугодие 20__ г., используя нижеприведенные данные.

В составе указанного министерства имеется пять заводов, финансово-хозяйственная деятельность которых была проверена в предыдущем календарном году за следующие периоды:

1. Гомельский хлебозавод № 1 – с 1 июля по 31 декабря 20__ г.
2. Могилевский хлебозавод № 2 – с 1 июля по 31 декабря 20__ г.
3. Витебский хлебозавод № 3 – с 1 июля по 31 декабря 20__ г.
4. Минский хлебозавод № 4 – с 1 июля по 31 декабря 20__ г.
5. Гродненский хлебозавод № 5 – с 1 июля по 31 декабря 20__ г.

В первом полугодии планируемого года предусматривается провести проверки подведомственных хлебозаводов за такие периоды деятельности:

- хлебозавод № 1 – за период финансово-хозяйственной деятельности с 1 января по 30 июня 20__ г.
- хлебозавод № 2 – за период деятельности с 1 января по 30 июня 20__ г.
- хлебозавод № 3 – за период деятельности с 1 января по 30 июня 20__ г.
- хлебозавод № 4 – за период деятельности с 1 января по 30 июня 20__ г.
- хлебозавод № 5 – за период деятельности с 1 января по 30 июня 20__ г.

При составлении плана проведения проверок на первое полугодие 20__ г. следует использовать примерную его форму (таблица 1).

Отсутствующие сведения студент указывает самостоятельно.

Таблица 1 – Форма плана проведения проверок

Наименование организации, адрес	Вид проверки	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, охваченный предыдущей проверкой (с _ по _)	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, планируемой к проверке	Сроки проведения проверки		Руководитель проверяющей группы	Состав группы проверяющих специалистов	Участвующие в планируемой проверке отделы организации	Примечание
				начало	окончание				

Задание 4. Составьте предписание на проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1, используя нижеприведенную информацию.

В соответствии с пунктом 820 Координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по Гомельской области на первое полугодие 20__ г.:

- командировать на Гомельский хлебозавод № 1 для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 30 июня 20__ г. ведущего контролера Контрольного управления Министерства промышленности Республики Беларусь Петра Семеновича Гузова сроком на 15 рабочих дней (с 2 июля по 20 июля 20__ г.) по вопросам, которые указывают студенты самостоятельно.

Для участия в проверке хлебозавода привлечь специалистов министерства:

- начальника Управления бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения Е. Н. Петрову (на 3 рабочих дня);
- главного специалиста по кадрам Управления кадрами министерства С. А. Солодовую (на 5 рабочих дней);
- ведущего специалиста инженера-технолога Н. Б. Гаевую (на 15 рабочих дней).

Материалы проверки по ее направлениям оформить справками и представить их руководителю проверки П. С. Гузову не позднее 18 июля 20__ г. для составления итогового документа проверки.

В ходе проверки принять меры по устранению вскрытых нарушений и недостатков. Результаты проверки рассмотреть на собрании коллектива на Гомельском хлебозаводе № 1.

Контроль за выполнением настоящего предписания возложить на начальника Контрольного управления министерства В. И. Глебова.

Предписание подписал заместитель Министра по экономическим вопросам Республики Беларусь В. П. Петухов.

Задание 5. Составьте программу проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 января 20__ г. по 30 июня 20__ г., используя приведенную ниже форму (таблица 2).

Таблица 2 – Форма программы проверки

Наименование вопросов, подлежащих контролю в период проверки	Срок проведения, рабочих дней	Кому поручается проверка	Примечание
--	-------------------------------	--------------------------	------------

Задание 6. Составьте рабочий план проверяющей группы по проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 января 20__ г. по 30 июня 20__ г., по нижеприведенному образцу (таблица 3).

Таблица 3 – Форма плана работы проверяющей группы

Наименование объектов проверок, перечень проверяемых вопросов и хозяйственных операций	Проверяемый период (с _ по _), объем в балансо-месяцах, способы проверки и т. д.	Исполнители	Срок выполнения		Примечание
			по плану	фактически	

В примерный план работы проверяющей группы следует включить самостоятельно основные вопросы проверки финансово-хозяйственной деятельности хлебозавода.

Задание 7. Составьте рабочий план проверяющего лица по проведению проверки Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 января 20__ г. по 30 июня 20__ г., по нижеприведенной форме (таблица 4). Информацию студенты указывают самостоятельно.

Таблица 4 – Форма рабочего плана проверяющего лица

Наименование и виды работ	Приемы и способы проверки	Сроки выполнения по плану		Фактически		Примечание
		начало	окончание	начало	окончание	

Задание 8. Составьте акт контрольной проверки качества проведения инвентаризации материальных ценностей в период проверки на складе материалов № 1 Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Юрия Васильевича Петрова, используя нижеприведенные данные. Отсутствующую информацию студенты указывают самостоятельно.

Инвентаризация материалов проводилась с 11.00 2 июля 20__ г. по 13.00 3 июля 20__ г. инвентаризационной комиссией в составе: председатель – ____; члены комиссии (студенты указывают самостоятельно).

Контрольной проверкой, проведенной заместителем директора хлебозавода Григорием Владимировичем Липаев, установлено следующее.

1. По инвентаризационной описи значится в наличии _____ наименований _____ ценностей _____ на _____ сумму _____.

2. Фактически установлено _____ наименований ценностей на сумму – _____.

Результаты контрольной проверки указать по приведенной форме (таблица 5).

Таблица 5 – Данные контрольной проверки качества инвентаризации

Номер по описи	Наименование ценностей, подвергавшихся контрольной проверке	Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ больше, – меньше)		
		количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма

Задание 9. Сделайте записи в Книгу учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций по следующей форме (таблица 6).

Таблица 6 – Книга учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций

Номер п/п	ФИО, должность работника, производившего контрольную проверку	Место хранения ценностей	ФИО материально ответственного лица	Дата проведения контрольной проверки	Числится по инвентаризационной описи		Проверено	Результаты контрольной проверки				Решение администрации по результатам контрольной проверки	Подпись лица, проводившего контрольную проверку
								недостача		излишки			
					количество наименований	сумма, тыс. р.	количество наименований	сумма, тыс. р.	количество наименований	сумма, тыс. р.	количество наименований		

Задание 10. Произведите записи в Книгу учета проверок Гомельского хлебозавода № 1 (студенты используют информацию самостоятельно) по форме (таблица 7).

Таблица 7 – Форма книги учета проверок

Но- мер п/п	Наимено- вание контролирующего органа	Дата выдачи пред- писания	Вопросы, подле- жащие проверке	ФИО, должность работника (работников) контролирующего органа	Дата начала провер- ки	Подпись работника контро- лирую- щего ор- гана	Дата оконча- ния проверки и вид доку- мента по ре- зультатам проверки	Подпись работника контроли- рующего органа
-------------------	--	------------------------------------	---	--	---------------------------------	---	--	--

Задание 11. Сделайте запись по результатам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода №1 за период с 1 января 20__ г. по 30 июня 20__ г. в Журнале учета контрольной деятельности министерства (данные студенты указывают самостоятельно) по следующей форме (таблица 8).

Таблица 8 – Журнал учета контрольной деятельности

№ п/п	Наимено- вание органи- зации	Вид про- верки	Кто проводил проверку (ФИО, должно- сти про- веряющих лиц)	За какой период проведена проверка	Выявлено					
					все- го	в том числе				
						незаконных выплат денежных средств	недостач и хище- ний де- нежных средств	недостач и хищений матери- альных средств	прочих незакон- ных рас- ходов и потерь	сумма завы- шений объемов работ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы 8

Из общей суммы ущерба (графа 6) причинен ущерб				Рассмотрено	
в крупных размерах		в особо крупных размерах		орган хозяйственного управления	дата
число случаев	сумма, тыс. р.	число случаев	сумма, тыс. р.		
12	13	14	15	16	17

Продолжение таблицы 8

Принятые меры					
передано в следственные органы		привлечено к ответственности			
дата	сумма ущерба	дисциплинарной	освобождено от занимаемой должности	материальной	
				количество лиц	на сумму
18	19	20	21	22	23

Окончание таблицы 8

Сумма восстановленных незаконных расходов	Сумма ущерба, подлежащего возмещению	Сумма взысканного ущерба с виновных лиц	Начислено к взысканию в бюджет	Перечислено в бюджет
24	25	26	27	28

Задание 12. Составьте заявление на передачу материалов следственным органам о крупной недостаче на складе сырья и материалов Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Ю. В. Петрова.

В заявлении (письме), в частности, следует указать:

- какое конкретно совершено преступление: кража или хищение (присвоение, растрата, злоупотребление служебным положением) и т. д.;
- в какой сумме выявлена недостача, на какую сумму похищены (присвоены, растрачены) ценности, и где было совершено преступление. При этом необходимо дать правильное описание самого события, т. е. изложить его фактические обстоятельства;
- когда было совершено и выявлено преступление (хищение или недостача), и кто конкретно должен быть привлечен к ответственности.

О лицах, которые, по мнению организации, должны быть привлечены к уголовной ответственности, необходимо дать подробные сведения. В отношении каждого из привлекаемых лиц обязательно надо указать фамилию, имя, отчество, год рождения, домашний адрес, серию и номер паспорта, должность и срок работы, а также, где работал привлекаемый до поступления на работу в данную организацию. К заявлению следует приложить фотографическую карточку лица, подлежащего привлечению к ответственности. Если не представляется возможным ее представить, то следует указать в заявлении основные приметы привлекаемого;

- кто могут быть свидетелями по делу: их фамилии, имена, отчества, домашние адреса или адреса мест их работы и какие, примерно, обстоятельства они могут установить своими показаниями.

Заявление (письмо) о факте недостачи, подаваемое органам следствия, должно быть подписано руководителем организации, где обнаружено преступление.

Задание 13. Составьте справку о результатах проверки подбора, расстановки и воспитания работников, связанных с материальной ответственностью на Гомельском хлебозаводе № 1.

Задание 14. Составьте донесение о выявленной 5 июля 20__ г. крупной недостаче на складе сырья и материалов Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Ю. В. Петрова. Сведения донесения студент указывает самостоятельно. Форма содержания донесения приведена ниже:

- наименование объекта, в котором выявлена недостача, сумма недостачи, сумма возмещенного ущерба на день представления донесения;

- кем совершена недостача – фамилия, имя, отчество материально ответственного лица (при бригадной ответственности указать состав бригады), а также данные на него (год и место рождения, национальность, образование, специальную подготовку, стаж работы, семейное положение, состав семьи и т. д.);

- с какого времени работает на данном предприятии и должности, кем принят на работу;

- последнее место работы и должность с указанием формулировки увольнения до системы потребительской кооперации;

- кем (состав комиссии) и при каких обстоятельствах выявлена данная недостача (плановая, внеплановая, передача, сплошная инвентаризация сети, по сигналу общественности и т. д.);

- когда и кем (состав комиссии) была проведена предыдущая инвентаризация и ее результат, проводилась ли контрольная проверка качества проведения инвентаризации;

- когда предоставлялся последний отпуск, и все ли ценности были при этом переданы;

- плановый месячный оборот объекта проверки, норматив и фактические остатки ценностей на момент инвентаризации, наличие кассового аппарата;

- какие принимались меры к обеспечению возмещения ущерба;

- переданы ли материалы следственным органам (если переданы, куда и когда);

- сумма предъявленного иска;

- кем проводилась проверка причин и обстоятельств возникновения недостачи;

- причины и обстоятельства, способствовавшие образованию недостачи;

- данные о рассмотрении факта недостачи правлением организации (руководителем) и принятых мерах, если рассмотрение состоялось;

- другие сведения (своевременность и качество представляемой отчетности и т. д.).

Тема 3. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ЕЕ СОДЕРЖАНИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите субъектов аудиторской деятельности в Республике Беларусь, дайте им характеристики.
2. Какими нормативными правовыми актами регулируется аудиторская деятельность в Республике Беларусь?
3. Укажите органы государственного управления, регулирующие аудиторскую деятельность в Республике Беларусь.
4. Назовите направления деятельности Министерства финансов Республики Беларусь по выполнению задач, связанных с регулированием аудиторской деятельности.
5. Назовите основные задачи Методологического совета по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь.
6. Какова роль Национального банка Республики Беларусь в области регулирования аудиторской деятельности в банковской сфере?
7. Раскройте права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций в Республике Беларусь.
8. Раскройте ответственность аудиторов и аудиторских организаций в Республике Беларусь.
9. Каковы права, обязанности и ответственность должностных лиц проверяемой организации при проведении аудиторской проверки?
10. Раскройте роль национальных стандартов аудиторской деятельности в Республике Беларусь и дайте им характеристики.
11. Изложите порядок контроля за осуществлением аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
12. Раскройте порядок контроля за осуществлением аудиторской деятельности Национальным банком Республики Беларусь.
13. Раскройте понятие аудита и его сущность.
14. Назовите цели аудита и его задачи.
15. Дайте классификацию видов аудита по различным признакам.
16. Раскройте профессиональную этику аудиторов.

Задания

Задание 1. Составьте схему классификации видов аудита по разным признакам и дайте им характеристики.

Задание 2. Составьте схему различий и сходств между проверкой и аудитом.

Задание 3. Составьте схему различий и сходств между внешним и внутренним аудитом.

Задание 4. Составьте схему классификации прав аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей.

Задание 5. Составьте схему классификации национальных правил аудиторской деятельности.

Задание 6. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 7. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Сопутствующие аудиту услуги», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 8. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Тема 4. ПОДГОТОВКА, ПЛАНИРОВАНИЕ И ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите основные этапы аудита и дайте им характеристики.
2. Раскройте содержание письма-обязательства и сообщите его роль во взаимоотношениях аудитора (аудиторской организации) и заказчика.
3. Какова структура и содержание договора на оказание аудиторских услуг?
4. Как осуществляется планирование работы аудиторской организации?
5. Раскройте понятие существенности в аудиторской деятельности.
6. Дайте характеристику сущности аудиторского риска.
7. Как осуществляется оценка организации и состояния бухгалтерского учета субъекта хозяйствования в процессе проведения аудита?
8. Как оценивается организация и состояние внутреннего контроля субъекта хозяйствования в процессе проведения аудита?
9. Назовите обязанности, права и ответственность аудиторов-индивидуальных предпринимателей и аудиторских организаций в Респуб-

лике Беларусь. Какими нормативными правовыми документами они регулируются?

10. Перечислите обязанности, права и ответственность заказчиков аудиторских услуг и назовите, какими нормативными правовыми документами они регулируются.

11. Изложите методiku планирования проведения аудиторской проверки в аудиторской организации.

12. Дайте характеристику рабочей документации аудитора.

13. Изложите порядок составления общего плана и программы аудиторской проверки.

14. Как документально оформляются результаты аудиторской проверки?

15. Какие аналитические процедуры используются при проведении аудита? Дайте им характеристики.

16. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

17. Назовите виды аудиторских доказательств, сообщите источники и способы их получения в процессе аудита.

18. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

19. Сообщите действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности в процессе аудита.

20. Каким образом при проведении аудита используются результаты работы привлеченных экспертов и других аудиторов?

21. Раскройте содержание правил аудиторской деятельности «Использование результатов работы экспертов» и «Использование результатов работы другой аудиторской организации», утвержденных постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

22. Дайте характеристику рабочей документации аудитора и раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Рабочая документация аудитора», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

23. Как должен быть организован внутренний контроль качества аудита? Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

24. Каковы особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных?

25. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

26. Назовите требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения.

27. Дайте характеристику содержания безусловно положительного аудиторского заключения.

28. Раскройте содержание условно положительного аудиторского заключения.

29. В каком случае по результатам аудита оформляется отрицательное аудиторское заключение?

30. Укажите условия, при которых аудитор может отказаться от формулирования своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Задания

Задание 1. Составьте письмо-обязательство аудиторской фирмы «Аудикс» о согласии на проведение аудита коммерческой фирмы «Алекс» за 20__ г. При оформлении письма-обязательства необходимо использовать данные, представленные в приложении А.

Задание 2. Составьте договор № 4 от 3 января 20__ г. аудиторской фирмы «Аудикс» на проведение аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности коммерческой фирмы «Алекс» за период с 3 января по 31 декабря 20__ г. и зарегистрируйте в книге контроля за выполнением приказов.

Аудиторская фирма «Аудикс» в лице директора Лидии Михайловны Ивановой, и коммерческая фирма «Алекс» в лице директора Петра Ивановича Алексеева, заключили настоящий договор.

Адреса и расчетные счета сторон:

- аудиторская фирма «Аудикс», г. Гомель, ул. Советская, 92; счет № 3012869261211 в филиале АСБ «Беларусбанк» г. Гомель, код 305;
- коммерческая фирма «Алекс» г. Гомель, ул. Садовая, 19; счет № 3012286751432 в филиале АСБ «Беларусбанк» г. Гомель, код 323;

• договор на проведение аудита составить по форме, представленной в приложении Б.

Задание 3. Сделайте самостоятельно записи в Книгу регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг по форме, представленной в таблице 9.

Таблица 9 – Книга регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг _____

(наименование аудиторской фирмы)

№ п/п	Наименование заказчика аудиторских услуг	Дата и номер договора	Предмет договора		Период, за который проводится аудит	Стоимость работы по договору	Форма выражения аудиторского мнения	Дата подписания акта выполненных работ	Ф.И.О. исполнителя	Примечания
			проведение аудита	оказание сопутствующих услуг						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Задание 4. Составьте общий план аудита коммерческой фирмы «Алекс» за период с ____ 20__ г. по ____ 20__ г., используя следующие данные:

- количество чел.-часов – _____.
- руководитель аудиторской группы – _____.
- состав аудиторской группы – _____.
- аудиторский риск – 8%;
- существенность – 0,5%.

Руководитель аудиторской группы – И. Н. Котов.

Общий план аудита оформить, как и виды планируемых аудиторских работ по образцу таблицы 10.

Таблица 10 – Планируемые виды аудиторских работ

Планируемые виды работ	Срок проведения, дней	Исполнители	Примечание
1. Сбор необходимой информации об экономическом субъекте	1	Котов	
2. Предварительное планирование, оценка риска и уровня существенности	0,5	Котов	
3. Инвентаризация	1	Котов, Зайцев	
4. Оценка состояния внутреннего контроля	0,5	Котов	
5. Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта	0,5	Котов	
6. Аудит уставного капитала	0,5	Котов	
7. Аудит общего состояния бухгалтерского учета	0,5	Котов	

8. Аудит бухгалтерской отчетности	0,5	Котов	
9. Аудит операций по учету основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений (долгосрочных инвестиций) – счета 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, и т. д.	1	Зайцев	
10. Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации – счета 68, 69, 70, 73	1	Зайцев	
11. Аудит операций по учету денежных средств в кассе – счет 50	1	Зайцев	

Окончание таблицы 10

Планируемые виды работ	Срок проведения, дней	Исполнители	Примечание
12. Аудит операций по расчетным счетам и другим рублевым счетам в банке – счета 51, 55, 57	1	Зайцев	
13. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах – счета 52, 55, 57	0,5	Зайцев	
14. Аудит расчетных операций в иностранной валюте – счета 60, 62, 76	0,5	Зайцев	
15. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами, включая расчеты в иностранной валюте – счет 71	0,5	Зайцев	
16. Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте – счета 60, 62, 76, 79	1	Котов	
17. Аудит расчетов по налоговым и неналоговым платежам – счета 68, 69	0,5	Зайцев	
18. Аудит товарных операций – счета 41, 42, 90	1	Зайцев	
19. Аудит доходов и финансовых результатов – счета 90, 91, 98, 99	1	Котов	
20. Аудит капитала и резервов – счета 80, 82, 83, 84, 86, 96	0,5	Котов	
21. Аудит финансового состояния организации	0,5	Котов	
22. Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	–	Котов	
23. Работа в офисе	0,5	Котов, Зайцев	

Итого: 15,5 чел.-дней · 8 ч = 124 чел.-часов.

Руководитель аудиторской
организации «Аудикс» _____ Иванова Л.М.
(подпись)

Руководитель аудиторской
группы _____ Котов И.Н.
(подпись)

Задание 5. Составьте программу аудита коммерческой фирмы «Алекс» за период с ____ 20__ г. по ____ 20__ г., используя следующие данные:

- количество чел.-часов – 124;
- руководитель аудиторской группы – И. Н. Котов;
- состав аудиторской группы – И. Н. Котов, В. И. Зайцев.

Программу аудита оформить по форме перечня аудиторских процедур (таблица 11).

Таблица 11 – **Перечень аудиторских процедур**

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита коммерческой фирмы	Срок проведения	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
1. Аудит учредительных документов: дата регистрации; наличие дочерних и структурных единиц; виды деятельности, в том числе лицензионные; наличие сертификатов; контакт с руководителем и полномочия его по учредительным документам; регистрация акций, виды акций и кто ведет их реестр	0,5	Котов	Справка	Устав и учредительный договор, документы, содержащие сведения об акционерах, инвесторах
2. Аудит уставного капитала: размер уставного капитала, своевременность и порядок его формирования; проверка правильности, законности и своевременности его формирования	0,5	Котов	Справка	Устав и учредительный договор, журнал-ордер 12, ведомости аналитического учета по счетам 80, 75, 50, 51, 52, 01, 04
3. Аудит общего состояния бухгалтерского учета: форма ведения бухгалтерского учета; наличие утвержденной учетной политики предприятия и ее содержание; система внутреннего контроля (наличие планов работы, контроль за реализацией этих планов, своевременность проведения и рассмотрения результатов инвентаризаций денежных средств и материальных ценностей); проверки контролирующих органов и	0,5	Котов	Справка	Учетная политика предприятия, график документооборота, планы работы, проведения инвентаризаций; справки контролирующих органов и т. п., разделение обязанностей, внутренние ин-

меры по устранению выявленных нарушений по предыдущим проверкам; распределение обязанностей среди специалистов, наличие должностных инструкций; наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением; учет и хранение бланков строгой отчетности, документов				структуры, действенность взаимного контроля
---	--	--	--	---

Окончание таблицы 11

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита коммерческой фирмы	Срок проведения	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
4. Другие виды работ условно не приводятся с целью сокращения записей				

Итого: 15,5 чел.-дней · 8 ч = 124 чел.-часов.

Руководитель аудиторской организации «Аудикс» _____
(подпись)

Руководитель аудиторской группы _____
(подпись)

Задание 6. Составьте безусловно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении В.

Составьте условно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении Г.

Составьте отрицательное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении Д.

Составьте аудиторское заключение с отказом от выражения мнения по форме, приведенной в приложении Е.

Задание 7. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 8. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 9. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 10. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 11. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 12. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 13. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 14. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 15. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 16. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 17. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 18. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Отчет (аудиторское заключение) по специальному аудиторскому заданию», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

**Тема 5. ПРОВЕРКА И АУДИТ СОСТОЯНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ
ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каковы основные задачи проверки и аудита организации и состояния бухгалтерского учета субъекта хозяйствования?
2. Каков порядок проверки содержания учетной политики организации и ее соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам Республики Беларусь?
3. Изложите основные требования к программе проверки организации и состояния бухгалтерского учета субъекта хозяйствования.
4. Раскройте методические подходы к проверке достоверности бухгалтерского учета организации.
5. Изложите методику проверки работы, структуры и штатов учетного и контрольного аппарата организации.
6. Изложите методику проверки состояния бухгалтерского контроля за кассовыми и банковскими операциями.
7. Изложите методику проверки организации контроля за охраной ценностей, состоянием складского и весового хозяйства, контрольно-измерительных и дозирующих устройств.
8. Как проверяется документальное оформление хозяйственных операций и использование бланков строгой отчетности в организации?
9. Как проверяется соблюдение основных положений по инвентаризации материальных ценностей, денежных средств и расчетов?
10. Охарактеризуйте документальное оформление результатов проверки и аудита состояния бухгалтерского учета организации.
11. Изложите методику проверки состояния контрольной деятельности в организации.
12. Каковы основные направления взаимодействия проверяющего или аудитора со следователем?

13. Какова методика проверки состояния работы по возмещению материального вреда в организации?

14. Какова методика проверки состояния отчетности о контрольной работе и анализа эффективности проверок?

Задания

Задание 1. Составьте программу проведения проверки или аудита по учету кассовых и других операций с денежными средствами организации.

Задание 2. Составьте программы проведения проверки или аудита по следующим хозяйственным операциям промышленной организации:

- по учету расчетов организации с поставщиками и подрядчиками;
- по учету расчетов организации с покупателями и заказчиками;
- по учету расчетов организации с разными дебиторами и кредиторами;
- по учету материальных ценностей (сырья, вспомогательных материалов, готовой продукции) в организации;
- по учету производственных затрат в организации хлебопечения;
- по учету собственного капитала и резервов организации;
- по учету основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы организации;
- по учету труда и его оплаты в организации;
- по учету краткосрочных, долгосрочных финансовых вложений;
- по учету вложений в долгосрочные активы организации;
- по учету финансовых результатов организации;
- по проверке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Программы составить по произвольной форме с полным оформлением каждой.

Тема 6. ПРОВЕРКА И АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каковы цели и задачи проверки и аудита учредительных документов и формирования уставного капитала организации?

2. Информационное обеспечение проверки и аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.

3. Нормативное правовое регулирование проверки и аудита учредительных документов и формирования уставного капитала организации.

4. Методики проверки и аудита учредительных документов и уставного капитала организации.

5. Методики документального оформления результатов проверки и аудита учредительных документов и формирования уставного капитала организации.

Задания

Задание 1. Составьте план и программу аудиторской проверки учредительных документов и формирования уставного капитала промышленной организации.

Задание 2. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по формированию уставного капитала. 20 января 20__ г. зарегистрирована промышленная организация «Спартак» с уставным капиталом 20 млн р. В соответствии с учредительными документами от учредителей поступили вклады в уставный капитал:

- основные средства – 3 млн р.;
- материалы – 2 млн р.;
- денежные средства для зачисления на расчетный счет – 6 млн р.;
- денежные средства для зачисления на валютный счет – 7 млн р.;
- нематериальные активы – 2 млн р.

Задание 3. 10 января 20__ г. зарегистрирована промышленная организация «Вымпел» с уставным капиталом 25 млн р. От учредителей в соответствии с учредительными документами поступили вклады в уставный капитал:

- от ООО «Звезда» материалы – на сумму 7 млн р.;
- от СП «Юнион» денежные средства для зачисления на валютный счет – на сумму 8 млн р.;
- от физических лиц для зачисления на расчетный счет Н. В. Соколова – 2 млн 500 тыс. р.; З. И. Олехнович – 4 млн р. 600 тыс. р.; Г. И. Куртовой – 3 млн р.

По результатам работы за отчетный год чистая прибыль организации составила 40 млн р. После утверждения годовой бухгалтерской отчетности принято решение направить 20% прибыли отчетного года на выплату дивидендов учредителям. Причитающаяся сумма доходов перечислена на счета учредителей с расчетного счета промышленной организации.

Проверьте правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию уставного капитала и выплате дивидендов.

Задание 4. 5 марта 20__ г. зарегистрирована организация промышленности под названием «Победа» с уставным капиталом 24 млн р. От учредителей поступили следующие вклады для включения в уставный капитал:

- основные средства – 2 млн 600 тыс. р.;
- нематериальные активы – 2 млн р.;
- денежные средства для зачисления на расчетный счет – 6 млн 400 тыс. р.

В дальнейшем учредители приняли решение об увеличении уставного капитала организации на 20 млн р., и были внесены соответствующие изменения в учредительные документы, и перерегистрирована организация. Расходы по перерегистрации в сумме 950 тыс. р. оплачены с расчетного счета организации.

По решению учредителей на увеличение уставного капитала была направлена нераспределенная прибыль организации прошлых лет в сумме 14 млн р., которая распределена между учредителями пропорционально их доле в уставном капитале. Пополнение уставного капитала производится за счет дополнительных взносов учредителей:

- поступили денежные средства для зачисления на расчетный счет – 5 млн р.;
- денежные средства для зачисления на валютный счет – 10 млн р.

Проверьте правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по формированию и пополнению уставного капитала.

Задание 5. Один из учредителей выходит из состава промышленной организации. Сумма его вклада в имущество при создании организации составляла 2 млн р. По решению оставшихся учредителей организация выкупает долю выбывающего учредителя за 2 млн 100 тыс. р.

Сумма денежных средств выбывшего из состава организации лица перечислена с расчетного счета организации на его счет в банке.

Выкупленная доля распределена между оставшимися учредителями и погашается путем внесения денежных средств на расчетный счет организации в следующих суммах: 600 тыс. р. – первый учредитель; 1 млн р. – второй учредитель; 400 тыс. р. – третий учредитель.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по выкупу доли вклада учредителя и реализации его другим учредителям.

Тема 7. ПРОВЕРКА И АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каковы задачи и источники проверки и аудита кассовых операций организации промышленности?
2. Какова методика проверки реальности сальдо по счету 50 «Касса»?
3. Какова методика проверки соблюдения кассовой дисциплины в организации промышленности?
4. Каковы задачи и информационное обеспечение проверки и аудита кассовых операций организации промышленности?
5. Методика проведения инвентаризации денежных средств в кассе организации промышленности (в национальной и иностранной валютах).
6. Какими документами оформляются результаты проверки и аудита денежных средств и денежных документов организации промышленности?

Задания

Задание 1. Составьте Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе организации, по состоянию на 15 апреля 20__ г. по нижеприведенной форме (приложение Ж).

В кассе фактический остаток денежных средств на момент инвентаризации составил 870 тыс. р.

По учетным данным в кассе на момент инвентаризации числился остаток денежных средств в сумме 1 570 тыс. р. В кассовый отчет

включены последние кассовые ордера: приходный № 83 от 15 апреля 20__ г., расходный № 98 от 15 апреля 20__ г.

Другие сведения, необходимые для составления акта, укажите самостоятельно.

Установите результат инвентаризации денежных средств и дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета результата инвентаризации. Дайте правовую и экономическую оценку выявленного факта нарушения и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 2. Проверьте кассовый отчет за 5 июня 20__ г. и правильность корреспонденции счетов (таблица 12).

Таблица 12 – **Отчет по кассе за 5 июня 20__ г.**

Номер документа	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на 5 июня 20__ г.		210 000	
103	По чеку № 154386 получено на выплату заработной платы	51	2 600 000	
104	Поступило в погашение недостачи	73/2	325 000	
217	По платежной ведомости № 15 за май выплачена заработная плата работникам организации	70		2 900 000
218	Выдано Н. П. Степановой в под отчет на хозяйственные нужды	76		225 000
105	Принято в оплату за путевку от А. Н. Садовой	76	550 000	
219	Выдано в под отчет В. Н. Ковалеву на командировочные расходы	71		250 000
	Итого за день		3 475 000	3 375 000
	Остаток на 6 июня 20__ г.		310 000	

Задание 3. При проверке кассовых операций организации за апрель месяц текущего года было установлено:

- полученные 3 апреля 20__ г. с расчетного счета 800 тыс. р. были оприходованы 4 апреля;
- выдано 10 апреля 20__ г. под отчет на командировочные расходы И. В. Петрову 200 тыс. р. при имеющейся задолженности по предыдущей командировке 160 тыс. р.

Установите характер допущенных в кассе нарушений, их последствия и определите сумму штрафных санкций за выявленные выше

факты нарушений с указанием нормативных правовых актов Республики Беларусь.

Задание 4. Российский банк объявил котировку украинскому банку: один российский рубль равен 0,175–0,185 украинской гривны. Определите вид котировки и установите курс продавца и курс покупателя.

Произведите перевод данного вида котировки в другой вид котировки с указанием курса покупателя и продавца.

Задание 5. Банк в городе Минске объявил следующую котировку валют:

- покупка доллара США – 8 140 бел. р. за 1 долл. США; продажа доллара США – 8 150 бел. р. за 1 долл. США;
- покупка евро – 12 430 бел. р. за 1 евро; продажа евро – 12 500 бел. р. за 1 евро.

Требуется определить кросс-курс покупки и продажи доллара США к евро.

Задание 6. Известны курсы иностранных валют:

- покупка: фунт стерлингов / доллар США – 1,652; продажа: фунт стерлингов – 1,649 долл. США за 1 фунт стерлингов;
- покупка: доллар США – 270 рос. р. за 1 долл. США; продажа: доллар США – 272 рос. р. за 1 долл. США.

Определите кросс-курс покупки и продажи фунта стерлингов к российскому рублю.

Задание 7. Известны курсы иностранных валют:

- покупка: доллар США – 1,81 укр. гривны за 1 долл. США; продажа: доллар США – 1,84 укр. гривны за 1 долл. США;
- покупка: доллар США – 270 рос. р. за 1 долл. США; продажа: доллар США – 272 рос. р. за 1 долл. США.

Определите кросс-курс покупки и продажи украинской гривны к российскому рублю.

Задание 8. Белорусской организации потребуется 200 тыс. долл. США через один месяц. Известна котировка валюты доллара США по отношению к белорусскому рублю (таблица 13).

Таблица 13 – Котировка валюты доллара США по отношению к белорусскому рублю

Показатели	Покупка, бел. р.	Продажа, бел. р.
Сделка «Спот»	8 150	8 190
Срок – один месяц	50	70

Европейский опцион на покупку 200 тыс. долл. США приобретен по цене 8 260 бел. р. за 1 долл. США с выплатой премии 40 бел. р. за один доллар США. Требуется определить результаты сделки на основании курса доллара США через месяц (таблица 14).

Таблица 14 – Курс доллара

Показатели	Покупка, бел. р.	Продажа, бел. р.
Доллар США	8 160	8 230
Доллар США	8 100	8 170

Тема 8. ПРОВЕРКА И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОТКРЫТИЮ И ВЕДЕНИЮ СЧЕТОВ В БАНКАХ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Сформулируйте задачи и назовите информационное обеспечение проверки и аудита операций организации промышленности по расчетным счетам.

2. Сообщите методику проверки обоснованности, полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам организации промышленности.

3. Сформулируйте задачи и укажите информационное обеспечение проверки и аудита операций организации промышленности по валютным счетам в банке.

4. Изложите методики проверок правильности документального оформления операций организации по зачислению денежных средств на расчетные и валютные счета и по списанию сумм с этих счетов.

5. Как проверяется реальность остатка по счету 51 «Расчетные счета»?

6. Изложите порядок проверки реальности остатков по счетам 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках» организации промышленности.

7. Изложите методику проверки правильности бухгалтерских записей в синтетическом учете по расчетным, валютным и другим счетам организации промышленности в банке и их соответствие в учетных регистрах аналитического учета.

8. Назовите особенности проверок операций по расчетным, валютным и другим счетам в банке в условиях автоматизированной обработки учетной информации.

Задания

Задание 1. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по движению денежных средств на расчетном счете за период с 1 марта по 31 марта 20__ г. (условно):

- поступила от учредителя ОАО «Октябрь» сумма в размере 2 млн р. в качестве вклада в уставный капитал;
- получено по чеку на хозяйственные расходы 400 тыс. р.;
- перечислена арендная плата за помещение склада фирме «Весна» в размере 80 тыс. р.;
- получена предварительная оплата за реализованную продукцию от ОАО «Барс» в сумме 4 млн р. (реализация учитывается по отгрузке);
- получено по чеку на заработную плату 54 млн р.;
- перечислен подоходный налог в сумме 7 млн 20 тыс. р.;
- перечислены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в сумме 18 млн р.;
- перечислены отчисления Белгосстраху по обязательному страхованию в сумме 7 млн 120 тыс. р.;
- по объявлению на взнос наличными из кассы сдана депонированная заработная плата в сумме 450 тыс. р.;
- поступила выручка от реализации продукции в сумме 450 млн р. (реализация учитывается по отгрузке);
- перечислено Белторгрекламе за оказанные услуги по рекламе в сумме 2 млн 500 тыс. р.;
- перечислено поставщикам за материалы 42 млн 800 тыс. р.;
- перечислен НДС в бюджет в сумме 6 млн р.;
- перечислен налог на прибыль в бюджет в сумме 1 млн 500 тыс. р.;
- получено по чеку на командировочные расходы в сумме 1 млн 900 тыс. р.;
- обслуживающему банку комиссионное вознаграждение в сумме 249 тыс. р.;
- перечислено фирме «Оксана» за канцелярские товары 200 тыс. р.;
- перечислено Энергонадзору за электроэнергию в сумме 600 тыс. р.;
- получены проценты банка по хранению денежных средств на расчетном счете в сумме 5 млн 300 тыс. р.

- перечислены Республиканскому комитету профсоюзов работников промышленности профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы в сумме 4 млн 800 тыс. р.

Задание 2. Для получения чековой книжки промышленная организация 3 марта 20__ г. депонировала денежные средства в сумме 14 млн бел. р. Чековая книжка была получена в банке и выдана в под отчет работнику Г. И. Иванову 5 марта 20__ г. Г. И. Иванов выдал чек менеджеру транспортной организации «Трансавто» в оплату за оказанные промышленной организации услуги по доставке на склад запасных частей. Стоимость оказанных транспортных услуг составляет 800 тыс. р., НДС – 20%. Получена выписка со специального счета организации об оплате выданного чека в сумме 960 тыс. р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по расчетам чеками.

Задание 3. По условиям заключенного договора поставки материалов между промышленной организацией и поставщиком предусмотрена аккредитивная форма оплаты. Промышленная организация 20 марта 20__ г. за счет собственных средств выставила аккредитив для расчетов с поставщиком на сумму 17 млн 200 тыс. р. Материалы поставщиком отгружены в адрес промышленной организации 25 марта 20__ г., а 27 марта за счет средств открытого аккредитива погашена задолженность поставщику за материалы. 29 марта на склад промышленной организации получены материалы стоимостью 13 млн 760 тыс. р., НДС – 3 млн 440 тыс. р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с поступлением материалов в промышленную организацию от поставщика при аккредитивной форме оплаты.

Задание 4. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций промышленной организации по движению денежных средств с расчетного счета за март месяц 20__ г. (условно):

- получено наличными на командировочные расходы в сумме 560 тыс. р.;
- получено наличными на хозяйственные расходы в сумме 900 тыс. р.;
- зачислены денежные средства за реализованную продукцию (реализация учитывается по отгрузке) 890 млн р.;
- зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит в сумме 25 млн р.;
- получено по чеку наличными на выдачу заработной платы в сумме 8 млн 900 тыс. р.;

- по платежному поручению зачислена сумма штрафа за нарушение условий договора в сумме 3 млн р.;
- по платежному поручению перечислены денежные средства на погашение краткосрочного кредита в сумме 3 млн р.;
- перечислен в бюджет подоходный налог в сумме 9 млн р.;
- перечислены денежные средства в сумме 560 тыс. р. ОАО «Автоспецтранс» за автоуслуги;
- перечислен в бюджет налог на прибыль в сумме 2 млн 900 тыс. р.;
- перечислен в бюджет налог на недвижимость в сумме 9 млн 800 тыс. р.;
- перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость в сумме 12 млн р.;
- перечислена заработная плата работников промышленной организации на лицевые счета в банке в сумме 25 млн р.;
- перечислена задолженность в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в сумме 10 млн 900 тыс. р.;
- зачислена ссуда банка (сроком на 5 лет) для работников на индивидуальное жилищное строительство в сумме 20 млн р.;
- выставлен аккредитив в сумме 6 млн р.

Тема 9. ПРОВЕРКА И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Цель проверки и аудита расчетов с подотчетными лицами организации промышленности.
2. Значение и задачи проверки и аудита расчетов с подотчетными лицами организации промышленности.
3. Информационное обеспечение проверки и аудита расчетов организации промышленности с подотчетными лицами.
4. Нормативные правовые акты, регулирующие расчеты организации промышленности с подотчетными лицами.
5. Проверка соблюдения установленного порядка выдачи денег в под отчет персоналу промышленной организации.
6. Проверка своевременности представления авансовых отчетов по израсходованным подотчетным суммам и возврата остатка неиспользованных денег.

7. Проверка правильности оплаты суточных, расходов по найму жилого помещения, расходов по проезду к месту командировки и обратно как по территории в пределах Республики Беларусь, так и по командировкам за границу.

8. Проверка достоверности синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и отражения данных в регистрах учета и в бухгалтерской отчетности.

Задания

Задание 1. Определите характер нарушений, выявленных при проверке расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтер завода «Спартак» Г. А. Саула была командирована в г. Минск на семинар по вопросам внедрения нового плана счетов бухгалтерского учета на период с 4 апреля по 8 апреля 20__ г. Из кассы 4 апреля ей было выдано в под отчет 500 тыс. р. По возвращении из командировки 12 апреля 20__ г. она представила в бухгалтерию авансовый отчет, к которому были приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками: выбыл из г. Гомеля 4 апреля, прибыл в г. Минск 4 апреля; выбыл из г. Минска 7 апреля, прибыл в г. Гомель 8 апреля;
- оплачено за проезд в г. Минск и обратно 70 тыс. р. (билеты на проезд туда и обратно отсутствуют).

В авансовый отчет включено:

- суточные за 5 дней по 44 тыс. р.;
 - оплата по квитанции за проживание в гостинице на сумму 210 тыс. р.;
 - оплата за постельные принадлежности в вагоне в сумме 5 тыс. р.
- Авансовый отчет руководителем завода не был утвержден.

Оставшаяся не использованной сумма, полученная бухгалтером под отчет, возвращена в кассу завода 15 апреля 20__ г.

По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 2. По расходному кассовому ордеру № 82 от 10 декабря текущего года из валютной кассы завода «Электрон» начальнику экономического отдела Д. М. Крупскому выдан аванс на командировочные расходы по зарубежной командировке в г. Смоленск в размере 8 000 рос. р. (официальный курс одного российского рубля на 10 декабря равнялся 260 бел. р.).

Командировка Д. М. Крупского в г. Смоленск связана с заключением договора поставки запасных частей для ремонта оборудования.

В командировочном удостоверении имеются следующие отметки: выбыл из г. Гомеля 10 декабря, прибыл в г. Смоленск 10 декабря; выбыл из г. Смоленска 13 декабря, прибыл в г. Гомель 14 декабря.

К авансовому отчету № 48 от 17 декабря приложены следующие документы: железнодорожный билет на проезд Гомель – Смоленск ценой 140 тыс. бел. р.; железнодорожный билет на проезд Смоленск – Гомель 1 035 рос. р.; счет за проживание в гостинице на 2 060 рос. р.

На 17 декабря официальный курс рос. рубля составлял 265 бел. р., а одного доллара США – 6 700 бел. р.

Составьте авансовый отчет вместо Д. М. Крупского и определите сумму в окончательный расчет по данной командировке, включив в него все суммы в возмещение расходов в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Размер суточных – 25 долл. США за одни сутки.

По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 3. По расходному кассовому ордеру № 215 от 12 марта текущего года начальнику отдела сбыта ОАО «Гомельтекстиль» В. В. Салову из валютной кассы выдан аванс на командировочные расходы 5 000 рос. р. по командировке в г. Москву (официальный курс 1 рос. р. на 12 марта составляет 246 бел. р.). Командировка связана с заключением договоров на поставку текстиля.

В командировочном удостоверении значится:

- выбыл из г. Гомель 12 марта, прибыл в г. Москву 13 марта;
- выбыл из г. Москвы 16 марта, прибыл в г. Гомель 17 марта.

К авансовому отчету В. В. Салова от 18 марта № 11 приложены следующие документы:

- железнодорожный билет на проезд Гомель – Москва – 250 тыс. бел. р.;
- железнодорожный билет на проезд Москва – Гомель – 270 тыс. бел. р.;
- счет за проживание в гостинице на сумму 2 800 рос. р.

Официальный курс российского рубля по состоянию на 17 марта составил 254 бел. р., а одного доллара США – 5 600 бел. р. Суточные за одни сутки составляют 25 долл. США. Составьте авансовый отчет В. В. Салова и произведите окончательный расчет с этим подотчетным лицом.

Задание 4. Экономист завода «Речицкий метиз» Г. Н. Светлова была командирована в г. Брест на семинар по вопросам налогообложения на период с 12 октября по 16 октября текущего года. 20 октября она представила в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными документами. В командировочном удостоверении имеются отметки: выбыла из г. Гомеля 12 октября; прибыла в г. Брест 12 октября; выбыла из г. Бреста 15 октября; прибыла в г. Гомель 16 октября. К авансовому отчету приложен билет на проезд по железной дороге от г. Гомеля до г. Бреста ценой 42 тыс. р., на проезд Брест – Гомель билет отсутствует. В авансовый отчет включено: счет гостиницы на 120 тыс. р.; расходы на проезд (туда и обратно) в сумме 84 тыс. р.; суточные за 5 дней по 44 тыс. р. Данный отчет руководителем завода не утвержден. Проверьте правильность составления авансового отчета и рассчитайте сумму в окончательный расчет, если из кассы завода экономисту был выдан аванс в сумме 400 тыс. р.

**Тема 10. ПРОВЕРКА И АУДИТ РАСЧЕТОВ
С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ,
РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ
ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каковы цель и задачи проверки и аудита расчетных операций с поставщиками и покупателями организации промышленности?

2. Охарактеризуйте информационное обеспечение проверки и аудита расчетных операций с поставщиками организации промышленности.

3. Изложите методики проверки сроков образования, реальности задолженности и правильности отражения этой задолженности на счетах синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками промышленной организации.

4. Охарактеризуйте информационное обеспечение проверки и аудита расчетных операций с покупателями продукции организации промышленности.

5. Изложите методики проверки сроков образования, реальности задолженности и правильности отражения этой задолженности на счетах синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями продукции промышленной организации.

6. Изложите методику проверки в организации промышленности состояния претензионной работы, достоверности и своевременности отражения в учете операций по претензиям и взысканным по ним суммам.

7. Изложите методику проверки своевременности определения, обоснованности отнесения и правильности отражения в учете сумм по возмещению материального ущерба персоналом организации промышленности.

8. Изложите методику проверки правильности исчисления и соблюдения сроков исковой давности и порядка списания задолженности в связи с истекшими сроками давности.

9. Изложите методику проверки соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

10. Изложите методику проверки соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями и заказчиками.

11. Изложите методику проверки соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с органами социального страхования, с прочими дебиторами и кредиторами.

12. Охарактеризуйте документальное оформление результатов проверки и аудита расчетных операций организации промышленности.

Задания

Задание 1. Организация-страхователь застраховала партию нефтепродуктов завода «Прогресс» стоимостью 850 млн р. Страховой взнос составляет 5% от суммы страхования и перечисляется организации-страховщику с расчетного счета. За время страхового периода на заводе произошел несчастный случай и часть застрахованного топлива на сумму 16 млн р. сгорела. По заключению комиссии потеря топлива на сумму 40 млн р. произошла по вине организации. Организация-страховщик возместила потери в размере 120 млн р. Потеря топлива в сумме 40 млн р. списана на расходы завода.

Укажите, на каких счетах бухгалтерского учета и в каких суммах будут отражены операции промышленной организации по страхованию имущества.

Задание 2. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год конечный финансовый результат работы организации составил 120 млн р. После оплаты обязательных налогов, платежей и прочих выплат прибыль, остающаяся в распоряжении орга-

низации, составила 72 млн р. По решению собрания учредителей 50% остающейся в организации прибыли распределена между учредителями в виде дивидендов следующим образом:

- первому учредителю, работнику организации – 6 млн р.;
- второму учредителю, юридическому лицу – 27 млн р.;
- третьему учредителю, физическому лицу, не работающему в организации, – 3 млн р.

Из суммы дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, удерживается налог на доход по ставкам, существующим на текущий период времени. Выплата суммы доходов производится работнику организации из кассы, а сторонней организации и стороннему физическому лицу – безналичным перечислением денег с расчетного счета.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по начислению дивидендов, удержанию подоходного налога и налога на доходы, а также выплатам и перечислению дивидендов учредителям.

Задание 3. Учредители выступили инициаторами создания новой фирмы. Общая сумма уставного капитала, отраженная в ее уставе, составила 100 млн р.

Учредители сделали такие вклады в уставной капитал фирмы: основные средства по оценке риэлтерской компании – 25 млн р.; нематериальные активы по оценке риэлтерской компании – 10 млн р.; материалы – 15 млн р.; денежные средства, зачисленные на расчетный счет, – 39 млн 300 тыс. р.; валюта (долл. США) – 2 500 (курс 1 долл. США – 8 140 бел. р.).

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по внесению учредителями вкладов в уставный капитал организации. Изложите методику проверки и аудита операций фирмы, связанных с расчетами с учредителями.

Тема 11. ПРОВЕРКА И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какова цель проверки и аудита расчетов по налогам и сборам промышленной организации?
2. Значение и задачи проверки и аудита расчетов организации промышленности по налогам и сборам.

3. Информационное обеспечение проверки и аудита расчетов организации промышленности по налогам и сборам.

4. Проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности промышленной организации учредительным документам и имеющимся лицензиям.

5. Проверка соблюдения перечня налогов и других платежей в бюджет и своевременности перечисления налогов и сборов.

6. Проверка обоснованности и достоверности исчисления налогооблагаемой базы.

7. Документальное оформление результатов проверок расчетов по налогам и сборам организации промышленности.

Задания

Задание 1. Проверьте правильность составленного расчета налога на прибыль ОАО «Олимп» за апрель текущего года по следующим данным.

Выручка от реализации продукции без учета налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, составила 90 млн р.; расходы на реализацию по реализованной продукции – 24 млн р.; прочие доходы по текущей деятельности – 6 млн р.; прочие расходы по текущей деятельности – 4 млн р.; налог на недвижимость – 1 млн р.

Ставка налога на прибыль – 18%. В бухгалтерии сумма налога на прибыль исчислена в размере 8 млн 500 тыс. р.

По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 2. Проверьте правильность составленного расчета налога на недвижимость завода «Прогресс», используя следующие данные:

1. Первоначальная стоимость основных средств: на 1 января – 126 000 тыс. р.; на 1 апреля – 126 000 тыс. р.; на 1 июля – 130 000 тыс. р.; на 1 октября – 130 000 тыс. р.

2. Начисленная амортизация основных средств: на 1 января – 26 000 тыс. р.; на 1 апреля – 26 000 тыс. р.; на 1 июля – 28 000 тыс. р.; на 1 октября – 29 000 тыс. р.

3. Остаточная стоимость льготируемых основных средств: на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября – по 14 000 тыс. р.

4. Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению (рассчитать самостоятельно).

5. Ставка налога – 1% (для всех периодов).

6. Коэффициент к ставке налога – 1,3 (для всех периодов).

7. Квартальная сумма налога: на 1 января и на 1 апреля – по 325 тыс. р.; на 1 июля – 331, 6 тыс. р.; на 1 октября – 328,2 тыс. р.

Сумма налога на недвижимость за год составила по расчетам бухгалтерии 130 980 тыс. р.

По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 3. Проверьте расчеты организации по налогу на добавленную стоимость.

1. Организация занимается производством строительных блоков.

В отчетном периоде она предъявила к оплате покупателю стоимость строительных блоков на сумму 4 млн 340 тыс. р. (сумма без НДС). Рассчитайте НДС, предъявленный к оплате покупателю строительных блоков. Организацией сумма НДС определена в размере 868 тыс. р.

2. Организация производит литье.

В отчетном периоде получена выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь по свободным ценам в сумме 759 тыс. р. Определите НДС по реализации продукции за отчетный период. Сумма НДС, рассчитанная организацией в составленном расчете – 126,5 тыс. р.

3. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 33 900 тыс. р., в том числе НДС – 5 650 тыс. р. Из сырья организация произвела продукцию, которая была реализована в отчетном периоде покупателям Республики Беларусь по свободным отпускным ценам. Выручка от реализации продукции составила 530 000 тыс. р. Определите сумму НДС к уплате в бюджет. Организацией сумма НДС к уплате в бюджет рассчитана в размере 82 683,3 тыс. р.

Задание 4. Проверьте расчеты организации по земельному налогу на текущий год.

Организация расположена в г. Светлогорске (город с населением от 50 тыс. жителей и до 100 тыс. жителей) и имеет в собственности 2 га земли, занятой промышленными зданиями в самом городе. Кадастровая стоимость одного квадратного метра земли равняется 214 500 р. Ставка земельного налога (приложение 5 к Налоговому кодексу Республики Беларусь) составляет 1,1% к кадастровой стоимости земли (производственная зона).

Определите земельный налог на текущий год. По расчету самой организации сумма земельного налога составила 47 190 тыс. р.

Задача 5. Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух. Утвержденный годовой лимит выбросов аммиака для организации установлен в размере 1,5 т. Фактически организация выбросила в атмосферу за год 1,6 т аммиака.

Рассчитайте экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух к уплате за 4-й квартал и произведите перерасчет за год, используя дополнительно следующую информацию:

- аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ;
- ставка экологического налога за выбросы в атмосферный воздух составляет 268 610 р. за 1;
- за превышение лимита сумма налога увеличивается в 15 раз.

По расчетам организации сумма экологического налога к уплате за каждый квартал составляет 100 729 р., а сумма экологического налога к доплате за год равняется 402 915 р.

Тема 12. ПРОВЕРКА И АУДИТ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите задачи проверки и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по оплате труда.
2. Каковы источники информационного обеспечения проверки и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по оплате труда?
3. Изложите методику проверки и аудита расчетов по заработной плате с персоналом организации промышленности.
4. Изложите методику проверки и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по дополнительной заработной плате.
5. Какова методика проверки и аудита учета отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и расчета пособий по государственному страхованию?
6. Какова методика проверки и аудита учета расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве?
7. Какова методика проверки и аудита учета обязательных удержаний из заработной платы?

8. Какова методика проверки и аудита учета необязательных удержаний из заработной платы?

9. Какова методика проверки и аудита учета вычетов из заработной платы?

10. Укажите, с каких доходов, причитающихся работнику, не производится взыскание алиментов.

11. Какова методика проверки достоверности синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда?

12. Какова методика проверки и аудита выплаты заработной платы персоналу организации?

Задания

Задание 1. Укажите, какие из перечисленных ниже сумм включаются в фонд заработной платы:

- заработная плата, начисленная за выполненную работу (отработанное время) в соответствии с принятыми в организации системами и формами оплаты труда;
- надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам;
- доплата за профессиональное мастерство и условия труда;
- доплаты работникам до фактического среднего заработка в случае временной утраты трудоспособности;
- доплата за работу в ночное время не ниже 20% часовой тарифной ставки (оклада) работника;
- премии рабочим специалистам за производственные результаты, включая премии за экономию материальных ресурсов;
- премии по итогам смотр-конкурсов, направленных на повышение эффективности производства;
- оплата основных отпусков, денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- оплата за работу в выходные и праздничные дни;
- оплата за работу в сверхурочное время;
- надбавки за подвижной и разъездной характер работ, а также за выполнение работ вахтовым способом;
- единовременные поощрения;
- материальная помощь;
- единовременные пособия работникам, уходящим на пенсию, надбавки и доплаты к государственным пенсиям;
- стоимость путевых расходов при поездках на лечение, отдых и экскурсии;
- удешевление стоимости питания работников;

- расходы по благоустройству садоводческих товариществ;
- расходы на погашение ссуд, выданных работникам организации на улучшение жилищных условий, включая средства для погашения первоначальных взносов в ЖСК;
- доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам членов трудовых коллективов в имущество организации пропорционально доле учредительного взноса всем владельцам акций и ценных бумаг.

Задание 2. Укажите, какие составляющие фонда заработной платы (см. предыдущее задание) включаются в фонд оплаты труда, а какие в денежные выплаты и поощрения.

Задание 3. Проверьте правильность расчета заработной платы работнику за дни отпуска при уходе в отпуск с 16 марта текущего года на 36 календарных дней. С 1 по 15 марта им отработано 9 рабочих дней по графику работы 20 рабочих дней. Оклад работника с 1 марта текущего года составляет 480 000 р. Надбавка за стаж работы – 20% от тарифной ставки (оклада).

При проверке расчета заработной платы используйте данные таблицы 15.

Таблица 15 – Сведения о заработной плате работника за 12 месяцев, предшествующих месяцу ухода в отпуск

Месяц	Заработная плата за отработанное время	Надбавка за стаж	Премия	Вознаграждение по итогам работы за прошлый год	Отпускные
Прошлый год:					
март	280 000	56 000	84 000		
апрель	280 000	56 000	84 000		
май	340 000	68 000	102 000		
июнь	340 000	68 000	102 000		
июль					488 000
август	4 00 000	80 000	120 000		
сентябрь	400 000	80 000	120 000		
октябрь	400 000	80 000	120 000		
ноябрь	400 000	80 000	120 000		
декабрь	420 000	84 000	126 000		
Текущий год:					
январь	420 000	84 000	126 000		
февраль	420 000	84 000	126 000	240 000	

Изменение оклада работника: с 1 января прошлого года – 280 000; с 1 мая прошлого года – 340 000; с 1 сентября прошлого года – 400 000; с 1 декабря прошлого года – 420 000; с 1 марта текущего года – 480 000.

Для корректировки заработной платы, принимаемой для расчета отпускных необходимо использовать поправочные коэффициенты, рассчитываемые путем деления тарифной ставки (оклада), установленной в месяце ухода в отпуск, на тарифные ставки (оклады) месяцев, принимаемых для расчета: $480\,000 : 280\,000 = 1,71$; $480\,000 : 340\,000 = 1,41$; $480\,000 : 400\,000 = 1,2$; $480\,000 : 420\,000 = 1,14$.

Бухгалтерией организации заработная плата, сохраняемая за дни отпуска, была рассчитана в сумме 880 300 р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета рассчитанной суммы заработной платы за дни отпуска.

Задание 4. Организация 8 июня 20__ г. получила с расчетного счета в кассу 6 750 тыс. р. на выплату заработной платы персоналу за май. Работникам в трехдневный срок было выплачено 6 500 тыс. р., а невыплаченная сумма заработной платы депонирована и сдана в банк 11 июня. 30 июня депонированная заработная плата в сумме 250 тыс. р. получена с расчетного счета в кассу и выплачена работнику.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по депонированию заработной платы, возврату денег на расчетный счет, выдаче депонированной заработной платы работнику. Раскройте методику проверки достоверности операций, связанных с депонированием заработной платы.

Тема 13. ПРОВЕРКА И АУДИТ СОХРАННОСТИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каковы значение и задачи проверки и аудита материальных запасов в организации промышленности?
2. Сообщите информационное обеспечение проверки и аудита материальных запасов организации промышленности.

3. Изложите порядок проведения инвентаризаций на складе сырья и материалов организации промышленности, в цехе и экспедиции такой организации.

4. Сообщите методику проверки и аудита использования сырья и материалов на выпущенную готовую продукцию в организации промышленности.

5. Изложите методику проверки и аудита качества выпускаемой в организации промышленности готовой продукции и ее соответствие стандартам и техническим условиям.

6. Как проверяется соответствие данных о движении сырья и материалов по счету 10 «Материалы» с данными их аналитического учета?

7. Как проверяется достоверность данных синтетического и аналитического учета по счету 43 «Готовая продукция»?

8. Какими документами оформляются результаты инвентаризации, проверки и аудита сырья и материалов в организации промышленности?

9. Назовите задачи и источники информации по проверке операций выпуска и реализации готовой продукции в организации промышленности.

10. Изложите методику проверки правильности оценки и отражения в учете готовой продукции на складе и в бухгалтерии организации промышленности.

11. Методика проверки достоверности заключенных договоров на реализацию готовой продукции и реальности их выполнения.

12. Раскройте методику проверки достоверности документов на отгрузку продукции и ее отпуска непосредственно со склада организации промышленности.

13. Изложите методику проверки выявления и списания финансовых результатов от реализации продукции в организации промышленности.

Задания

Задание 1. В соответствии с договором поступила партия материалов, стоимость которой 985 тыс. р., в том числе НДС – 173 тыс. р. Форма расчетов – акцептная.

За перевозку материалов начислено автотранспортной организации 35 400 р. (в том числе НДС – 5 400 р.); лицом, сопровождавшим груз, согласно принятому авансовому отчету, оплачено командировочных расходов на 52 тыс. р.; начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов в сумме 80 тыс. р. и начислены налоги, сбо-

ры и отчисления на заработную плату по ставкам, существующим в настоящий период времени.

С расчетного счета организации оплачена кредиторская задолженность за перевозку материалов.

В основное производство со склада переданы материалы, покупная стоимость которых (без отклонений) составила 460 тыс. р. Величина транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), связанных с приобретением материалов, в организации на начало месяца по счету 16 составила 36 тыс. р., стоимость материалов, находящихся на складе на начало месяца, – 240 тыс. р. Организация использует счета 15 и 16.

Определите сумму отклонений в стоимости материалов (ТЗР) и отразите ее списание на материалы, переданные в производство.

Изложите методику проверки и аудита списания материалов на производство готовой продукции.

Задание 2. Организация продает материалы, приобретенные ранее для производственных нужд. Учет материалов ведется с использованием счетов 15 и 16. На основании договора сумма реализации материалов составляет 550 тыс. р., в том числе НДС – 83 тыс. р. Форма расчетов – аккредитивная. Покупная стоимость реализуемых материалов – 425 тыс. р. Средневзвешенный процент отклонений составляет 12% от покупной стоимости.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по реализации материалов и результата от реализации.

Задание 3. Определите результат инвентаризации и отразите его в учете по складу материалов по состоянию на 15 июля 20__ г.

По данным сличительной ведомости значится (таблица 16).

Таблица 16 – Данные сличительной ведомости

Наименование	Цена за кг	По учетным данным		Фактически в наличии	
		количество, кг	сумма	количество, кг	сумма
1. Мука пшеничная 1-го сорта	2 260	500	1 130 000	—	—
2. Мука пшеничная высшего сорта	2 290	—	—	500	1 145 000
3. Дрожжи	1 720	30	51 600	30	51 600
4. Мука ржаная высшего сорта	2 600	400	1 040 000	—	—
5. Мука ржаная 1-го сорта	2 500	—	—	400	1 000 000

Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 4. Хлебопекарная организация для выпечки продукции за месяц закупила муки в количестве 1 500 кг по цене 5 тыс. р. за 1 кг, НДС 20% – в сумме 1 млн 500 тыс. р. Расчет с поставщиком произведен расчетным чеком из чековой книжки. При доставке муки на склад организации были произведены следующие затраты:

- начислена заработная плата водителям в сумме 135 тыс. р. за доставку муки на склад;
- произведены отчисления органам соцстрахования в сумме 45 тыс. 900 р.;
- начислено и оплачено за погрузочно-разгрузочные работы конторе «Спецуслуги» в сумме 28 тыс. р., НДС – 5 600 р.;
- списаны командировочные расходы водителя за экспедирование груза в сумме 102 тыс. р.

Со склада в производство передано 600 кг муки. Определите долю транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на стоимость муки, переданной со склада в производство. На начало отчетного периода величина транспортно-заготовительных расходов составляла 134 тыс. р., а остаток муки – 789 тыс. р.

Тема 14. ПРОВЕРКА И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Сформулируйте задачи проверки и аудита операций организации с основными средствами.
2. Укажите первичные документы и учетные регистры, которые проверяются при проведении проверки и аудита операций с основными средствами.
3. Изложите порядок проведения инвентаризации основных средств организации промышленности, ее документальное оформление и выведение результатов.
4. Какие приемы и способы применяются при проверках операций, связанных с движением основных средств организации промышленности?
5. Как проверяются операции, связанные с начислением амортизации основных средств и отражением рассчитанных сумм на счетах бухгалтерского учета организации промышленности?

6. Изложите порядок документального оформления результатов проверки и аудита операций с основными средствами промышленной организации.

Задания

Задание 1. Проверьте правильность начисления амортизации линейным способом за июнь месяц 20__ г. по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1 800 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 8 лет и годовой нормой амортизации 12,5%. Бухгалтерией начислена сумма амортизационных отчислений 37 500 р.

Оцените ситуацию и укажите, к каким последствиям в бухгалтерском учете и хозяйственной деятельности организации ведут ошибки при начислении амортизации.

Задание 2. Проверьте, какая будет начислена сумма амортизации по методу суммы чисел лет при использовании объекта основных средств, срок действия которого 5 лет.

По объекту амортизируемой стоимостью 1 600 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 5 лет бухгалтерия организации начислила в первый год 532 800 р.; во второй год – 427 200 р.; в третий год – 320 000 р.; в четвертый год – 218 800 р.; в пятый год – 107 200 р.

Укажите, к каким последствиям в бухгалтерском учете и хозяйственной деятельности организации промышленности могут привести ошибки при начислении амортизации.

Задание 3. Проверьте правильность начисления амортизации с помощью метода уменьшаемого остатка (с коэффициентом ускорения – 2) по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1 500 тыс. р., со сроком полезного использования объекта в течение 5 лет, если годовая норма амортизации составляет 20%.

Бухгалтерия в первый год эксплуатации объекта основных средств рассчитала амортизацию в сумме 400 000 р., во второй год – 240 000 р., в третий год – 144 000 р., в четвертый год – 86 400 р., в пятый год – 51 840 р.

Укажите, к каким последствиям может привести неправильное определение суммы амортизации основных средств в организации промышленности.

Задание 4. Проверьте правильность начисления амортизации по объекту амортизируемой стоимости 1 125 000 р. с применением производительного способа за отчетный месяц. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции составляет 45 000 шт. За проверяемый месяц выпущено 450 шт. изделий. Бухгалтерия рассчитала амортизацию за контролируемый месяц в размере 11 250 р.

К каким последствиям для организации промышленности ведет неправильное определение амортизации по объектам основных средств?

Задание 5. В акте ликвидации ларька при хлебопекарной организации значилось: первоначальная стоимость ларька – 1 800 тыс. р., амортизация ларька – 1 240 тыс. р., стоимость оприходованных материалов – 165 тыс. р., начислено рабочим за разборку ларька 120 тыс. р., а также начислены все налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета приведенных операций, определите результат от ликвидации объекта основных средств и изложите методику проверки и аудита операций, связанных с ликвидацией основных средств организации промышленности.

Какие нарушения могут быть выявлены при проверке операций, связанных с ликвидацией основных средств?

Тема 15. ПРОВЕРКА И АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какова цель проверки и аудита операций организации промышленности, связанных с нематериальными активами?

2. Значение и задачи проверки и аудита нематериальных активов промышленной организации.

3. Информационное обеспечение проверки и аудита нематериальных активов организации промышленности.

4. Нормативные правовые акты, регулирующие операции по движению нематериальных активов организации промышленности.

5. Проверка правильности отнесения объектов к нематериальным активам, их оценки и бухгалтерского учета.

6. Изложите методику проверки и аудита нематериальных активов организации промышленности.

7. Проверка соблюдения учетной политики организации промышленности при начислении амортизации нематериальных активов.

8. Проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации промышленности по нематериальным активам.

Задания

Задание 1. Дочернее предприятие «Альфа» безвозмездно получило право от своей головной организации на использование технологии изготовления краски, стоимость которого, указанная в акте оценки экспертной комиссии, составляет 3 460 000 р. Срок полезного использования права по оценке комиссии составляет 4 года. Годовая норма амортизации равняется 25%. Ежемесячное начисление амортизации составляет 72 084 р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению нематериальных активов, а также по начислению амортизации.

Задание 2. Организация обратилась в исполнительный комитет с просьбой о передаче права на пользование земельным участком в 20 га сроком на 40 лет другой организации. За оформление документов о передаче права на пользование земельным участком в нотариальной конторе было уплачено 210 тыс. р.

Исполком принял решение удовлетворить просьбу организации с уплатой за право пользования земельным участком 16 млн р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций организации промышленности по поступлению нематериальных активов. Рассчитайте норму амортизации линейным способом и начислите амортизацию за первый месяц.

Задание 3. Производственный деревообрабатывающий комбинат приобрел право на использование технологии просушки древесины у фирмы «Деревообработка», стоимость которого составляет 1 168 000 р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с приобретением объекта нематериальных активов.

Задание 4. На заводе «Центролит», занимающимся литьем, принято решение о разработке своего товарного знака. Заказ в художественной мастерской эскиза товарного знака был оплачен в сумме 4 млн 800 тыс. р. (с НДС). Готовый эскиз вместе с необходимой документацией передан в Белгоспатент для регистрации. Стоимость услуг реги-

страции товарного знака составила 2 млн 200 тыс. р. После регистрации товарный знак принят бухгалтерией завода на учет.

В соответствии с учетной политикой завода срок полезного использования данного товарного знака – 10 лет.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению объекта нематериальных активов на завод, рассчитайте амортизацию по методу суммы чисел лет и отразите начисление амортизации по объекту нематериальных активов за первый год после постановки на учет.

Тема 16. ПРОВЕРКА И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи проверки и аудита краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений организации промышленности.
2. Изложите информационное обеспечение и методику проверки и аудита операций по вкладам в уставные капиталы других организаций.
3. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита операций с ценными бумагами?
4. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений?
5. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита операций организации с векселями?
6. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита финансовых вложений в займы?
7. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита вкладов организации в совместную деятельность?
8. Какова методика проверки и аудита достоверности отчетности по финансовым вложениям промышленной организации?

Задания

Задание 1. Организация приобрела облигацию номинальной стоимостью 500 000 р. Стоимость ее покупки составила 600 000 р. Срок погашения облигации – 10 лет. Процент по облигации составляет 8% годовых и выплачивается один раз в конце года.

Дайте консультацию, какие бухгалтерские записи должны быть проверены в связи с приобретением промышленной организацией облигации, а также с отражением начисленного дохода и списанием разницы между годовым доходом по облигации и суммовой разницей между покупной и номинальной стоимостью облигации.

Задание 2. Организация выдала другой организации займы по векселю 1 млн р. под 12% годовых. Срок действия векселя – с 2 марта по 1 мая. Оплачен был вексель организацией-должником 27 апреля.

Дайте консультацию, какие бухгалтерские записи должны быть проверены в связи с выдачей векселя, его оплатой и отражением процентов.

Задание 3. Промышленная организация приобретает акции акционерного общества «Звезда». Номинальная стоимость одной акции равняется 10 тыс. р. Оплата за акции производится безналичными перечислениями с расчетного счета.

Организация 6 февраля 20__ г. приобрела 200 акций по номиналу; 18 февраля 20__ г. приобрела 100 акций по цене 11 тыс. р.; 12 июля 20__ г. приобрела 80 акций по 9 тыс. р. за акцию. По результатам работы за 20__ г. акционерное общество «Звезда» начислило дивиденды акционерам в размере 35% годовых.

Определите сумму дивидендов и отразите поступление их на расчетный счет организации-инвестора, принимая во внимание, что в календарном году 360 дней.

Задание 4. Промышленная организация приобретает акции ОАО «Беларусбанк» путем перечисления сумм с расчетного счета:

- 11 апреля 20__ г. приобретено 100 акций по цене 10 000 р. за акцию;
- 15 апреля 20__ г. приобретено 90 акций по цене 11 000 р. за акцию.

Номинальная стоимость одной акции равняется 10 000 р.

ОАО «Беларусбанк» увеличил номинальную стоимость каждой акции на 500 р.

Затем организация решает выйти из состава акционеров и продает банку все акции по цене 10 700 р. за акцию.

На расчетный счет организации поступило 2 млн 145 тыс. р. за проданные акции.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета промышленной организации операций по учету акций и по расчетам с банком.

Тема 17. ПРОВЕРКА И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите задачи проверки и аудита затрат на производство готовой продукции в организации промышленности.
2. Информационное обеспечение проверки и аудита затрат на производство в организации промышленности.
3. Какова методика проверки и аудита достоверности синтетического и аналитического учета переменных прямых затрат на производство продукции в организации промышленности?
4. Какова методика проверки достоверности синтетического и аналитического учета затрат по счетам 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты»?
5. Изложите методики проверки и аудита учета расходов будущих периодов и резервов предстоящих платежей в организации промышленности.
6. Раскройте методику проверки достоверности калькулирования себестоимости готовой продукции в организации промышленности.
7. Изложите методику проведения проверок и аудита учета затрат вспомогательных производств в промышленной организации.
8. Какими документами оформляются результаты проверки и аудита затрат на производство продукции в промышленной организации?

Задания

Задание 1. Масса-брутто муки в мешке при влажности выбоя 14% составляет 71 кг. При получении муки с влажностью отпуска 13% масса мешка с мукой оказалась равна 70,3 кг. Масса мешка без муки составляет 1 кг.

Проверьте правильность соответствия массы муки ее влажности с использованием следующей формулы:

$$\tilde{O} = \frac{100 \cdot (\hat{A} - \hat{A})}{100 - \hat{A}},$$

где X – изменение массы муки, %;

A – влажность муки при выбое, %;

B – влажность муки при отпуске, %.

Задание 2. На склад хлебозавода от базы управления хлебопродуктов поступило по товарно-транспортной накладной № 1385 от 12 марта 20__ г. 50 мешков, затаренных стандартным весом, муки ржаной обойной. В качественном удостоверении имелись такие показатели влажности: при выбое – 13,5% и при отпуске – 13,6%. Масса мешка – 1 кг. При приемке комиссия обнаружила 35 мешков с разошедшейся сшивкой и с признаками их вскрытия. Масса-брутто этих затаренных мешков составила 2 280 кг.

Определите полновесность мешков, а также результаты приемки муки.

Задание 3. Бригаде хлебозавода на 15 июня 20__ г. было дано производственное задание выпечь 1 500 буханок пшеничного формового хлеба развесом по 1,5 кг из муки 1-го сорта, влажностью 13,1%. Норма выхода хлеба при базисной влажности муки – 141%. В соответствии с этим заданием и расчетом, заведующий складом по товарной накладной отпустил бригаде следующие материалы: мука – 1 600 кг, соль – 22 кг, дрожжи – 16 кг, масло растительное – 2 кг, сахар – 50 кг.

Нормы расхода материалов установлены: на 1 т муки – соли 1,5%, дрожжей – 1, сахара – 3% и на 1 т хлеба – масла растительного 0,9 кг.

На основании приведенных данных определите соблюдение норм затрат материалов при составлении задания и составьте запись для включения в акт проверки.

Задание 4. Бригаде хлебозавода 20 июня 20__ г. было отпущено муки для выпечки ржаного хлеба из двух различных партий: № 27 влажностью 15% в количестве 1 340 кг и № 31 влажностью 13,6% — 620 кг. При базисной влажности муки норма выхода хлеба установлена в размере 162,3%. Задание по выпуску хлеба установлено в количестве 3 150 кг. Проверьте правильность производственного задания и составьте запись для включения в акт проверки.

Задание 5. При проведении проверки установлено, что 15 сентября 20__ г. на хлебозаводе была использована мука ржаная влажностью 14,6%, из которой выпечено 12 600 кг хлеба. Проверьте, сколько следовало расходовать ржаной муки на выпеченный хлеб, если плановая норма его выхода составляет 156%, а использовано 8 000 кг муки.

Оцените данную ситуацию.

Задание 6. При проверке установлено, что по производственному отчету унитарного хлебопекарного предприятия 14 сентября 20__ г. израсходовано 8 000 кг ржаной муки влажностью 14%. Проверьте, обеспечен ли выход хлеба, если нормативный процент его выхода установлен в размере 156%. Фактически выпечено хлеба из использованной муки в количестве 12 500 кг.

Оцените данную ситуацию.

Задание 7. Проверьте правильность списания материалов на себестоимость продукции исходя из следующих данных.

По ведомости расхода муки на хлебозаводе и на основании сменных производственных отчетов мастера цеха за март 20__ г. установлены сведения, представленные в таблице 17.

Таблица 17 – Сведения о расходе муки

Число месяца	Номера сменных производственных отчетов	Израсходовано муки		Выпечено хлеба, кг
		% влажности	количество, кг	
1–10	15–25	14,0	8 000	12 400
11–20	26–36	14,8	8 050	12 500
21–31	37–47	14,5	8 200	12 700

Проверьте выпуск готовой продукции и сделайте выводы о расходовании муки, сформулируйте запись в акт проверки.

Задание 8. По накладной-отвесу от 14 марта 20__ г. № 48 у заведующего экспедиции значилось хлеба ржаного в горячем состоянии 4 530 кг и за вычетом скидки на охлаждение – в количестве 4 403 кг. Определите характер нарушения и размер ущерба, составьте запись для включения в акт проверки.

Задание 9. При проверке на хлебозаводе расчета распределения скидок и накидок за влажность муки за март проверяющий установил данные, приведенные в таблице 18.

Таблица 18 – Сведения о скидках и накидках за влажность муки

Вид и сорт муки	Предварительное сальдо скидок и накидок на конец месяца, р.	Остаток муки на конец месяца, р.	Процент влажности муки	Списано в дебет счета 20 «Основное производство»
Ржаная обойная	326 000	11 356 100	13,2	206 000
Пшеничная 1-го сорта	84 000	1 861 200	14,0	69 500

На основе приведенных данных определите правильность произведенного списания скидок и накидок в марте и составьте запись для включения в акт проверки.

Задание 10. Экспедиция хлебопекарного предприятия отпускала в магазины перед обеденным перерывом хлеб, не полностью остывшим. При этом в документах проверяющий установил данные, приведенные в таблице 19.

Таблица 19 – Сведения о движении хлеба

Дата	Время, ч и мин.	Кому отпущено	Наименование хлеба	Количество хлеба, кг	За вычетом скидки на охлаждение, кг	Время выемки хлеба, ч и мин.
11 марта 20__ г.	11 ⁴⁰	Магазин № 1	Ржаной	1 240	1 205,3	11 ⁴⁰
12 марта 20__ г.	12 ¹⁰	Магазин № 1	Ржаной	1 210	1 176,1	11 ⁴⁵

После продажи хлеба комиссией торговой инспекции был составлен акт, в котором указывалось, что продажа хлеба 11 и 12 марта 20__ г. начиналась сразу после его приемки и закончилась 11 марта через 45 мин и 12 марта – через 40 мин. Остатка хлеба в магазине не оставалось.

По приведенным данным определите характер нарушения, его последствия и составьте запись для включения в акт проверки.

Задание 11. Определите результаты инвентаризации и отразите их в учете по складу готовой продукции мебельной фабрики по состоянию на 10 июня 20__ г.

Данные сличительной ведомости приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Сличительная ведомость результатов инвентаризации

Наименование	Цена	По учетным данным		Фактически в наличии	
		количество, шт.	сумма	количество, шт.	сумма
1. Стул полумягкий	78 000	15	1 170 000	–	–
2. Стул полумягкий	87 000	–	–	15	1 305 000
3. Стол компьютерный	520 000	4	2 080 000	–	–
4. Стол компьютерный	500 000	–	–	4	2 000 000
5. Табуретка	52 000	4	208 000	4	208 000

По решению руководителя разрешено перекрытие недостачи излишками. Сумма выявленной недостачи (разницы в ценах) была отнесена на виновное лицо.

Задание 12. Мебельная фабрика «Заря» продает кухонные гарнитуры собственного изготовления со своего склада. Себестоимость единицы продукции – 900 тыс. р. В отчетном месяце организация на основании заключенного договора передала покупателю по товарно-транспортной накладной 3 гарнитура. Отпускная цена за один гарнитур без НДС – 1 млн 600 тыс. р., НДС – 288 тыс. р. Условия оплаты – предварительная оплата 100%. Начислено транспортной организации за доставку гарнитуров покупателю – 27 800 р., НДС – 5 004 р. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, составили 80 900 р.

Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере оплаты отгруженной продукции покупателю.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по реализации продукции и начисления налогов в бюджет от суммы выручки, финансового результата от реализации продукции. Изложите методики проверки и аудита учета реализации применительно к данной задаче.

Задание 13. Мебельная фабрика со своего склада продает продукцию собственного производства. Себестоимость отпущенной продукции – 1 млн 600 тыс. р., а стоимость по отпускной цене без НДС – 378 тыс. р.

Продукция передана покупателю по товарно-транспортной накладной. Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по реализации продукции и начисления налогов в бюджет от суммы выручки, финансового результата от реализации продукции. Изложите методики проверки и аудита учета реализации применительно к данной задаче.

Задание 14. При проверке операций квасильно-засолочного цеха консервного завода проверяющий установил, что начальник цеха при подготовке сырья к квашению капусты списал отходы и потери с 1 сентября по 15 декабря 20__ г. в количестве, представленном в таблице 21.

Таблица 21 – Сведения о движении свежей капусты

Вид сырья	Отпущено в производство	Отходы	Заложено в чаны
Капуста свежая	36 500	3 500	33 000
Соль	600	20	580
Морковь свежая	1 250	250	1 000
Итого	38 350	3 770	34 580
Потери от ферментации			4 940
Оприходовано квашеной капусты			29 640

С 1 сентября 20__ г. отпущено квашеной капусты 1 840 кг, а на 15 декабря 20__ г. фактический остаток ее составил 27 220 кг.

Проверьте расчеты, определите результаты инвентаризации на 15 декабря 20__ г., составьте промежуточный акт и сформулируйте запись в акт проверки.

Задание 15. После засолки огурцов в квасильно-засолочном цехе консервного завода был составлен акт, в котором имелись следующие данные: за период с 1 по 15 сентября 20__ г. засолено 45 500 кг огурцов, при этом израсходовано 3 210 кг соли, укропа – 1 350, чеснока – 135 кг. По акту оприходовано соленых огурцов в количестве 42 500 кг и списано естественной убыли на ферментацию – 2 600 кг.

Определите правильность оприходования готовой продукции и составьте промежуточный акт. Инвентаризация с перевеской огурцов при проверке не производилась, расхода продукции не было, а по трафарету на бочках масса-нетто на 15 сентября 20__ г. составила 39 900 кг.

Задание 16. При проверке операций по сушке лука на консервном заводе проверяющий установил, что все операции производились заведующим заготовительным цехом и оформлялись с нарушением приходных (на сырье) и расходных (на готовую продукцию) документов. По ним значилось отпущенного лука на сушку 3 850 кг и оприходованного сушеного лука 560 кг. Остатков сырья за заведующим заготовительным цехом не числилось. Влажность сушеного лука была определена лабораторией консервного завода в размере 14%.

Определите результаты сушки лука, размер ущерба и оформите промежуточный акт проверки.

Задание 17. Проверяющий установил, что с заведующего складом плодоконсервного завода в декабре списана естественная убыль свежих огурцов в количестве 17 336 кг. Такое списание было произведено по расчету, представленному в таблице 22.

Таблица 22 – Сведения о естественной убыли свежих огурцов

Месяц	Содержание операций по документам, кг		Исчисленная естественная убыль от оборота за сезон		
	Приход	Расход	Оборот, кг	Процент	Естественная убыль, кг
Июль	76 005	76 165			
Август	568 845	607 442			
Сентябрь	485 203	434 110			
Всего	1 130 053	1 112 717	1 130 053	2,0	22 601

Норма естественной убыли установлена в размере 0,8%. В остатке на 1 октября 20__ г. огурцов не числилось. В цехе, где производилось консервирование огурцов, за этот же период установлена экономия – 9 185 кг свежих огурцов. Цена 1 кг огурцов – 1 200 р.

Проверьте расчет на списание естественной убыли и определите размер ущерба. На основе анализа результатов проверки по складу установите, какое влияние они могли оказать на работу цеха по консервированию огурцов, имея ввиду, что заведующий складом представлял в сентябре директору завода докладную записку о том, что в цех консервирования отправлялись огурцы на переработку в его отсутствие без документов. По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 18. При проверке консервного завода проверяющий составил ведомость списания боя стеклбанок в процессе производства за период с 20 января по 1 сентября текущего года (таблица 23).

Таблица 23 – Сведения о бое стеклянных банок

Стеклянные банки емкостью, л	Количество списанных банок, шт.	Масса одной банки, г	Масса банок, кг
0,5	3 115	270	841
1	7 780	430	3 345
3	2 925	1 040	3 042

Определите количество стеклобоя, которое следовало оприходовать, если цена 1 т. – 2 000 р., а подлежит оприходованию стеклобоя в размере 70% от массы разбитых банок. Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 19. Проверяющее лицо располагало следующими данными о нормах расходования сырья при производстве мясных консер-

вов у заведующего цехом консервного завода за период с 1 августа по 15 октября 20__ г. (таблица 24).

Таблица 24 – Сведения о нормах расходования сырья

Наименование готовой продукции	Выработано готовой продукции, в банках, шт.	Расходование сырья			
		наименование сырья	цена за кг, р.	норма на одну банку, г	фактически расходовано, кг
Тушенка говяжья на жире-сырце, расфасованная по 0,5 л	7 450	Мясо – говядине II категории	3 580	440	3 630
		Жир-сырец	1 050	52	(не расходовалось)
Тушенка, говяжья на жире топленном, расфасованная по 0,5 л	15 350	Мясо – говядине II категории	3 580	440	7 080
		Жир топленный	1 070	52	400

Заведующий цехом объяснил, что замену жиров мясом он производил ввиду перебоев в поступлении жиров.

Определите результат замены жиров мясом и размер причиненного ущерба. Составьте промежуточный акт и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задание 20. В отчетном месяце организация произвела капитальный ремонт административного здания. Для проведения ремонта со склада строительных материалов отпущены по документам: кирпич – на сумму 260 тыс. р.; блоки силикатные – на сумму 629 тыс. р.; столярные изделия – на сумму 875 тыс. р.; раствор – на сумму 660 тыс. р. Подрядной организацией установлены стеклопакеты стоимостью 850 тыс. р., НДС – 153 тыс. р. Начислена амортизация основных средств, использованных при ремонте (первоначальная стоимость – 1 млн 870 тыс. р., годовая норма амортизации – 12%) и заработная плата ремонтным рабочим в сумме 470 тыс. р. Произведено начисление налогов и отчислений на заработную плату (по ставкам, действующим на текущий период времени).

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета затрат по проведению капитального ремонта административного здания и спишите их за счет резерва в связи с окончанием работ и их приемкой комиссией, в полной сумме.

Изложите методику проверки и аудита операций вспомогательного производства организации. Какие факты нарушений могут быть выявлены при проверке операций вспомогательного производства?

Задание 21. В отчетном месяце затраты организации промышленности составили:

- по электроэнергии – 520 тыс. р., НДС – 93 тыс. 600 р.;
- по теплоснабжению – 645 тыс. р., НДС – 116 тыс. 100 р.;
- начислен процент банку за краткосрочный кредит, полученный на приобретение оборотных активов, в размере 65 тыс. р.;
- начислен платеж по страхованию имущества организации – 55 тыс. р.;
- начислена арендная плата за аренду легкового автомобиля – 38 тыс. р., НДС – 6 840 р.;
- списано топливо, сожженное за месяц (пробег автомобиля составил за месяц 2 100 км, норма расхода топлива – 11 л на 100 км, цена 1 л топлива без налогов – 2 100 р.);
- начислена амортизация объектов основных средств – в сумме 240 тыс. р.;
- расходы по командировке директора организации в пределах нормативов – 120 тыс. р.;
- начислена заработная плата администрации организации по окладам – 1 320 тыс. р.;
- начислена премия администрации за производственные показатели – 400 тыс. р.;
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета управленческих расходов организации за месяц.

Изложите методику проверки и аудита общехозяйственных и общепроизводственных затрат промышленной организации. Определите, какие нарушения могут быть выявлены проверяющим или аудитором при проверке указанных затрат.

Задание 22. Промышленная организация продает строительные материалы, приобретенные ранее для собственных нужд, со своего склада (облицовочную плитку). Стоимость приобретенной плитки по документу поставщика – 42 тыс. р. за квадратный метр (без НДС). В отчетном месяце на основании договора организация реализовала 100 м² плитки. Отпускная цена 1 квадратного метра без НДС – 48 тыс. р., НДС – 20%.

Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Организация-покупатель нарушила условия договора и оплатила за полученную продукцию в следующем месяце сумму основного долга (на 15 дней позже срока, установленного в договоре). В связи с

этим покупатель перечислил на расчетный счет строительной организации штраф в размере 0,6% от суммы долга за каждый день просрочки платежа.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией облицовочной плитки с начислением налогов в бюджет и отражением финансового результата. Изложите методики проверки и аудита учета реализации применительно к этой задаче.

Тема 18. ПРОВЕРКА И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Укажите цель и задачи проверки и аудита доходов и расходов по текущей деятельности организации промышленности.

2. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита доходов и расходов по текущей деятельности промышленной организации?

3. Каковы задачи, информационное обеспечение и методика проверки и аудита доходов и расходов по инвестиционной деятельности промышленной организации?

4. Каковы задачи, информационное обеспечение и методика проверки и аудита доходов и расходов по финансовой деятельности промышленной организации?

5. Какова методика проверки и аудита формирования конечного финансового результата организации промышленности?

6. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита резервов предстоящих платежей промышленной организации?

7. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита доходов будущих периодов организации промышленности?

8. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита расходов будущих периодов организации промышленности?

9. Каковы информационное обеспечение и методика проверки и аудита налогов, уплачиваемых в бюджет из прибыли (дохода) организации промышленности?

10. Изложите методику проверки и аудита достоверности отчетности о финансовых результатах организации промышленности.

11. Изложите методику проверки и аудита прибыли, ее распределения и использования в организации промышленности.

12. Как документально оформляются итоги проверки и аудита финансовых результатов организации промышленности?

Задания

Задание 1. В январе текущего года организацией промышленности по текущей деятельности осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отпущена покупателю продукция собственного производства по отпускной цене с НДС на сумму 5 430 тыс. р., фактическая себестоимость которой – 3 710 тыс. р.;
- от покупателя поступила на расчетный счет выручка за отпущенную продукцию – 3 710 тыс. р.;
- рассчитать платежи в бюджет из выручки и финансовый результат от реализации продукции собственного производства;
- начислены доходы от сдачи имущества в аренду за январь – 940 тыс. р.;
- поступили на расчетный счет организации доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 940 тыс. р.;
- начислена амортизация сданных в аренду объектов основных средств в сумме 90 тыс. р.;
- списывается стоимость лицензии в связи с изменением законодательства по первоначальной стоимости – 120 тыс. р., начисленная амортизация – 90 тыс. р.;
- оприходованы излишки материалов, выявленные в результате проведенной инвентаризации – 60 тыс. р.;
- начислены дивиденды, причитающиеся к поступлению по итогам работы за прошлый год, в сумме 400 тыс. р.;
- поступили на расчетный счет причитающиеся дивиденды в сумме 400 тыс. р.;
- на расчетный счет поступила сумма от погашения банковского депозитного сертификата в сумме 15 млн р.;
- списывается покупная стоимость погашенного банковского депозитного сертификата в сумме 12 млн р.;
- начислен налог на недвижимость за первый квартал в сумме 200 тыс. р.;
- рассчитать платежи в бюджет из прибыли;
- перечислен налог на недвижимость в сумме 80 тыс. р.;

- начислено вознаграждение работникам организации по итогам работы за прошлый год в сумме 1 500 тыс. р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций за январь и определите конечный финансовый результат работы.

Какие приемы и способы используются при проверке достоверности финансовых результатов организации, и какие нарушения могут быть выявлены при этом?

Задание 2. По решению учредителей прибыль промышленной организации, остающаяся в ее распоряжении, расходуеться следующим образом:

- приобретен объект основных средств стоимостью 2 800 тыс. р., в том числе НДС – 504 тыс. р.;

- начислена премия по результатам работы за прошлый год – 8 млн р.;

- начислены и выплачены дивиденды учредителям организации – 400 тыс. р. (из суммы дивидендов удержан налог на доход);

- использовано на оплату автобусной экскурсии для работников организации – 120 тыс. р.;

- приобретен спортивный инвентарь, учитываемый в составе оборотных средств (счет 10 «Материалы») и не используемый в предпринимательской деятельности, на сумму 649 тыс. р., в том числе НДС – 99 тыс. р.;

- на увеличение уставного капитала в сумме 3 600 тыс. р.;

- приобретен подарок сотруднику к юбилею на сумму 260 тыс. р., НДС – 46 800 р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по использованию прибыли организации. Изложите методику проверки и аудита учета нераспределенной прибыли организации и укажите, какие приемы и способы контроля могут быть использованы при проверке.

Задание 3. В апреле 20__ г. в промышленной организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отпущена покупателю продукция собственного изготовления по отпускной цене с НДС на сумму 6 млн 800 тыс. р.; ее фактическая себестоимость – 4 млн 900 тыс. р.;

- поступила на расчетный счет от покупателей сумма за отпущенную продукцию 6 млн 800 тыс. р.

Рассчитайте платежи в бюджет из выручки и финансовый результат от реализации продукции собственного производства.

Тема 19. ПРОВЕРКА И АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Цель проверки и аудита собственного капитала промышленной организации.
2. Назовите задачи проверки и аудита уставного капитала промышленной организации.
3. Какова цель проверки и аудита добавочного капитала промышленной организации?
4. Каковы задачи проверки и аудита резервного капитала промышленной организации?
5. Изложите методику проверки и аудита операций промышленной организации, связанных с формированием уставного и резервного капитала.
6. Осветите методику проверки и аудита соблюдения установленного порядка создания и использования резервов предстоящих платежей в промышленной организации.

Задания

Задание 1. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с использованием нераспределенной прибыли организации промышленности:

- начислены дивиденды учредителям, не являющимся работниками организации, в сумме 2 млн 900 тыс. р., и являющимся работниками организации – в сумме 8 млн 500 тыс. р.;
- направлена прибыль на увеличение уставного капитала в сумме 12 млн р. на основании изменений, внесенных в учредительные документы;
- направлена нераспределенная прибыль на формирование резервного капитала в сумме 20 млн р.

Задание 2. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по использованию средств резервного капитала промышленной организации на покрытие убытков отчетного года в сумме 3 млн р.

Задание 3. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по созданию добавочного капитала в сумме 8 млн р.

Задание 4. В промышленной организации за счет нераспределенной прибыли прошлого года сформирован резервный капитал в размере 4 млн 200 тыс. р.

Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по формированию резервного капитала и погашения убытка отчетного года организации в сумме 2 млн р. за счет сформированного резервного капитала.

Задание 5. В соответствии с учетной политикой промышленной организации 7 млн р. нераспределенной прибыли на основании изменений, внесенных в учредительные документы, направлены на увеличение уставного капитала. Дайте консультацию по отражению на счетах бухгалтерского учета увеличения уставного капитала.

Тема 20. ПРОВЕРКА И АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи проверки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
2. Изложите методику проверки и аудита достоверности бухгалтерского баланса организации.
3. Раскройте методику проверки и аудита достоверности отчета о прибылях и убытках организации.
4. Осветите методику проверки и аудита достоверности отчета о движении источников собственных средств организации.
5. Изложите методику проверки и аудита достоверности показателей отчета о движении денежных средств организации.
6. Раскройте методику проверки и аудита достоверности показателей отчета о целевом использовании полученных средств организации.
7. Осветите особенности проверки и аудита сводной (консолидированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Раскройте содержание пояснительной записки к бухгалтерской отчетности организации.

9. Назовите особенности проверки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Задания

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса проверьте достоверность его показателей и увязку с другими формами отчетности.

Сделайте выводы.

Задание 2. По данным формы «Отчет о прибылях и убытках» проверьте достоверность его показателей и увязку с другими формами бухгалтерской отчетности.

Сделайте выводы.

Задание 3.

1. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

2. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

3. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

4. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Анализ прогнозной финансовой информации», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

5. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

6. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения

законодательства», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. – М. : Финансы и статистика : ЮНИТИ, 1992. – 240 с.

Евдокимович, В. И. Теория контроля / В. И. Евдокимович. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2009. – 200 с.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановлений М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 2 дек. 2009 г. № 191/144/27, от 30 сент. 2010 г. № 141/106/28, от 30 сент. 2011 г. № 162/101/45) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г. № 25) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г. № 29 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановления от 8 февр. 2013 г. № 11) // Консультант-

Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь от 5 янв. 2010 г. № 1, от 18 марта 2010 г. № 29, от 22 апр. 2010 г. № 50) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 16. – С. 89–121.

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 268 с.

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 424 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобрен Советом Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. : текст по состоянию на 20 февр. 2012 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования : Декрет Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г. № 1 (в ред. Декрета от 27 июня 2011 г. № 5) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000

[Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Об осуществлении общественного контроля профессиональными союзами : Указ Президента Респ. Беларусь от 6 мая 2010 г. № 240 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об отдельных вопросах налогообложения : Указ Президента Респ. Беларусь от 9 марта 2010 г. № 143 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 янв. 2001 г. № 7 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении форм акта сдачи-приемки выполненных строительных монтажных работ, акта о передаче не завершенного строительством объекта и утверждения Инструкции о порядке заполнения акта сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ и акта о передаче не завершенного строительством объекта : постановление М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 29 апр. 2011 г. № 13 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений М-ва финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Кон-

сультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении перечня первичных учетных документов : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Положения о порядке учета контролирующими (надзорными) органами выданных предписаний на проведение проверок : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 1732 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Положения о приемке товаров по количеству и качеству : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 3 сент. 2008 г. № 1290 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Положения о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу : постановление М-ва труда Респ. Беларусь от 12 дек. 2006 г. (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 (в ред. Указа от 5 нояб. 2010 г. № 571) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении форм ведомственной отчетности на 2013 год (отчет о контрольно-экономической работе № 1-КЭР», «Отчет о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью) : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 ноября 2012 г. № 67 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении формы государственной статистической отчетности 12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов» и указаний по ее заполнению : постановление М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 29 авг. 2008 г. № 143 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 18 марта 2010 № 383 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.

О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 дек. 2009 г. № 156 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О порядке проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов, неустановленного оборудования : постановление М-ва экономики Республики Беларусь, М-ва финансов Республики Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Республики Беларусь от 5 нояб. 2010 г. № 162/131/37 (в ред. постановления этих ведомств от 9 дек. 2011 г. № 196/130/58) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 9 марта 2010 г. № 143 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Панкова, С. В. Международные стандарты аудита / С. В. Панкова. – М. : Магистр, 2008. – 154 с.

Положение о порядке организации и проведения проверок : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 253. – С. 4–49.

Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 2-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» : утв. постановлением Национального статистического комитета Респ. Беларусь от 13 сент. 2011 г. № 255 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Хмельницкий, В. А. Ревизия и аудит : учеб. пособие / В. А. Хмельницкий, Т. А. Гринь. – Минск : БГЭУ, 2011. – 473 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Исходящий №
от « _ » _____ 20__ г.

Директору
коммерческой фирмы
«Алекс»

Аудиторская организация «Аудикс» в лице директора _____ сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности коммерческой фирмы «Алекс» (далее – Заказчик) нами принимается.

Согласно действующим нормативно-правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Аудит проводится нами в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», нормативными актами, инструктивными материалами и положениями, регулирующими вопросы аудиторской деятельности, организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

Цель аудита состоит в выражении мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности заказчика за 20__ г. во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность всех структурных подразделений коммерческой фирмы «Алекс».

Для обоснования выводов будут использованы тесты проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля и другая информация.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетно-

сти. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности Вы будете проинформированы.

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы берем на себя обязательства по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны предоставить достоверную и полную информацию для проведения аудиторской проверки.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших аудиторов не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудиторской проверки, исходя из почасовых ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с подтверждением соответствия Вашему пониманию предложенных условий по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

*Руководитель
аудиторской
организации*

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

Директор

коммерческой

фирмы «Алекс»

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

«__» _____ 20__ г.

ДОГОВОР
оказания аудиторских услуг № ____

«__» _____ 20__ г.

г. Гомель

Аудиторская организация «Аудикс» _____,
(наименование аудиторской организации)

именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице директора, действующего на основании Устава организации и Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», с одной стороны, и коммерческая фирма «Алекс», именуемая в дальнейшем Заказчик, в лице директора Петра Ивановича Алексеева, действующего на основании Устава коммерческой фирмы, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги: провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Заказчика за период с 3 января 20__ г. по 31 декабря 20__ г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности. Перечень вопросов, подлежащих проверке, будет согласован с Заказчиком при составлении общего плана аудита.

1.2. Сроки выполнения услуг: с «__» 20__ г. по «__» 20__ г.

1.3. В случае, если работы требуют больших затрат времени, Исполнитель не позднее 3 (трех) рабочих дней до окончания срока, указанного в п. 1.2, информирует об этом Заказчика в письменной форме.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Заказчик обязан:

2.1.1. предоставить Исполнителю необходимые рабочие места, позволяющие производительно работать и обеспечивающие возможности по выполнению п. 2.2.2;

2.1.2. создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

2.1.3. не вмешиваться в деятельность Исполнителя с целью ограничения вопросов, подлежащих проверке;

2.1.4. своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Заказчик имеет право:

2.2.1. получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

2.2.2. отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора.

2.3. Исполнитель обязан:

2.3.1. своевременно и качественно выполнить перечисленные в разделе 1 настоящего Договора работы;

2.3.2. по окончании работ представить аудиторское заключение;

2.3.3. обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика, а также составленных во время проверки;

2.3.4. гарантировать конфиденциальность представленной Заказчиком и выявленной в ходе аудиторских работ любой информации и данных результатов проверки и финансового состояния Заказчика;

2.3.5. не использовать в своих целях или в интересах третьих лиц полученную в результате аудиторской проверки информацию;

2.3.6. сообщать Заказчику в ходе проведения аудита в письменной форме о фактах, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Беларусь, в результате которых организация или государство понесли либо могут понести ущерб.

2.4. Исполнитель имеет право:

2.4.1. определять формы и методы оказания аудиторских услуг;

2.4.2. проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности;

2.4.3. в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний;

2.4.4. отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения;

2.4.5. получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

2.4.6. по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

3. Стоимость услуг и порядок расчетов

3.1. Исполнитель за работу, указанную в разделе 1, получает вознаграждение в сумме согласно протоколу согласования цен.

3.2. Форма расчетов – предоплата в размере 85% от стоимости работ в течение 3 (трех) банковских дней с момента подписания настоящего Договора.

3.3. После получения Заказчиком документов, указанных в п. 2.3.2., и подписания Акта сдачи-приемки работ последний обязуется не позднее 3 (трех) банковских дней перечислить на расчетный счет Исполнителя остаток суммы, оговоренной в п. 3.1.

4. Ответственность сторон

4.1. Ответственность сторон регулируется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и условиями настоящего Договора.

4.2. В случае необоснованного изменения сроков выполнения работ, указанных в разделе 1 настоящего Договора, по вине Исполнителя оплата снижается на 0,5% от указанной в п. 3.1. суммы за каждый день просрочки, вплоть до полного возвращения выплаченного ранее аванса.

4.3. В случае изменения сроков выполнения работ по вине Заказчика, последний обязуется компенсировать Исполнителю вынужденный простой в размере 0,5% за каждый день от суммы, указанной в п. 3.1. настоящего Договора.

4.4. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты, последний несет ответственность в размере 0,5% за каждый просроченный банковский день от суммы, указанной в п. 3.1. настоящего Договора.

5. Конфиденциальность

5.1. В случае изменения налоговой, кредитной политики, инфляции или изменения действующего законодательства, стоимость услуг, указанная в п. 3.1. настоящего Договора, подлежит уточнению.

5.2. Исполнитель отстаивает интересы Заказчика при проверке его контрольными органами Республики Беларусь.

5.3. При выявлении в ходе аудиторской проверки резервов, не используемых Заказчиком и оформленных Исполнителем с помощью всех необходимых материалов и расчетов, подтверждающих получение дополнительного дохода, Заказчик выплачивает Исполнителю 10% прибыли (экономии), которая будет получена в течение года.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящий Договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящий Договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора заканчивается в момент выдачи материалов, указанных в п. 2.3.2.

7. Юридические адреса сторон и банковские реквизиты

Исполнитель:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

М.П.

Заказчик:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

М.П.

*Примерная форма
безусловно положительного аудиторского заключения
(документ, представляемый для внешних пользователей)*

Заключение

(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора –
индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства
аудитора-индивидуального предпринимателя) _____,
тел. _____ .

Свидетельство о государственной регистрации №__ от «__»__ 20__ г.,
выдано _____.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет №__ в _____.
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилия, имя, отчество
аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и
наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности
_____ за 20__ г. Данная отчетность подготовлена
(наименование субъекта)
_____ исходя из _____.
(наименование субъекта) (наименование нормативных правовых актов)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет

(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о
достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности
на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____
(наименование нормативных

правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____ по состоянию на 1 января 20__ г., исходя из
(наименование субъекта)

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

*Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель)* _____
(подпись) (ФИО)

Аудитор _____
(подпись) (ФИО)

Печать аудиторской организации

*Примерная форма
условно положительного аудиторского заключения*

Заключение

(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя)

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора-индивидуального предпринимателя) _____, тел. _____.

Свидетельство о государственной регистрации №__ от «_»__20__ г. выдано _____.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет №__ в _____.
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилия, имя, отчество аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год. Данная отчетность подготовлена

(наименование субъекта)

исходя из _____

(наименование субъекта)

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.

(наименование субъекта)

чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____
(наименование нормативных

правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность с поправками, подлежащими отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____ год, достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____ по состоянию
(наименование субъекта)

на 1 января 20__ г., исходя из _____
(наименование нормативных правовых актов,

_____ регулирующих бухгалтерский учет)

*Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель)*

(подпись)

(ФИО)

Аудитор _____
(подпись) (ФИО)

Печать аудиторской организации

*Примерная форма
отрицательного аудиторского заключения*

Заключение

(наименование аудиторской организации, ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора-индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Свидетельство о государственной регистрации № ____ от «__» ____ 20__ г. _____.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № ____ в _____.
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилия, имя, отчество аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год. Данная отчетность подготовлена

(наименование субъекта)

_____ исходя из _____
(наименование субъекта)

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.

(наименование субъекта)

чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____
(наименование нормативных

правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность недостоверна, т. е. подготовлена таким образом, что не обеспечивает во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов

(наименование субъекта)
по состоянию на 1 января 20__ г. финансовых результатов деятельности за 20__ г., исходя из _____

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

*Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель)* _____
(подпись) (ФИО)

Аудитор _____
(подпись) (ФИО)

Печать аудиторской организации

*Примерная форма аудиторского заключения
с отказом от выражения мнения о достоверности
бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Заключение

(наименование аудиторской организации, ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора-индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 20__ г. _____.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____.
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилия, имя, отчество аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год. Данная отчетность подготовлена

(наименование субъекта)

исходя из _____

(наименование субъекта)

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.

(наименование субъекта)

чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____

(наименование нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности, в связи с чем мы не в состоянии выразить и не выражаем мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности _____

(наименование субъекта)

за 20__ г.

Руководитель аудиторской

организации (аудитор –

индивидуальный предприниматель) _____

(подпись)

(ФИО)

Аудитор _____

(подпись)

(ФИО)

Печать аудиторской организации

(предприятие)

АКТ №

«__» _____ 20__ г.

инвентаризации наличных денег, находящихся _____

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на наличные деньги сданы в бухгалтерию и все наличные деньги и другие ценности, поступившие под мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

На основании приказа (распоряжения) от «__» 20__ г. №__ проведена инвентаризация наличных денег в кассе по состоянию на «__» _____ 20__ г.

При инвентаризации установлено следующее:

1. _____ р.

2. _____ р.

Итого фактическое наличие _____ р.

(прописью)

По учетным данным:

1. _____ р.

_____ (прописью)

2. _____ р.

_____ (прописью)

Результаты инвентаризации: излишек _____ р.
недостача _____ р.

Последние номера кассовых ордеров:
приходного № _____, расходного № _____.

Председатель комиссии

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

Подтверждаю, что наличные деньги, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

Объяснение причин излишков или недостач _____

Материально ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

Решение руководителя предприятия _____

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Тема 1. Понятие, сущность, значение, задачи и роль финансово-хозяйственного контроля в современных условиях	5
Тема 2. Организация, планирование и проведение контрольной деятельности.....	6
Тема 3. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	13
Тема 4. Подготовка, планирование и технология аудиторской проверки	15
Тема 5. Проверка и аудит состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации промышленности....	23
Тема 6. Проверка и аудит учредительных документов и формирования уставного капитала организации промышленности	24
Тема 7. Проверка и аудит кассовых операций организации промышленности	27
Тема 8. Проверка и аудит операций по открытию и ведению счетов в банках организации промышленности	30
Тема 9. Проверка и аудит расчетов с подотчетными лицами организации промышленности.....	33
Тема 10. Проверка и аудит расчетов с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами организации промышленности	36
Тема 11. Проверка и аудит расчетов по налогам и сборам организации промышленности.....	38
Тема 12. Проверка и аудит расчетов организации промышленности с персоналом по оплате труда и социальных выплат.....	41
Тема 13. Проверка и аудит сохранности и бухгалтерского учета движения производственно-материальных запасов и готовой продукции организации промышленности	44
Тема 14. Проверка и аудит операций с основными средствами и вложений в долгосрочные активы организации промышленности	47

Тема 15. Проверка и аудит нематериальных активов организации промышленности	49
Тема 16. Проверка и аудит финансовых вложений организации промышленности	50
Тема 17. Проверка и аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции организации промышленности	52
Тема 18. Проверка и аудит финансовых результатов организации промышленности	61
Тема 19. Проверка и аудит собственного капитала и резервов предстоящих платежей организации промышленности	64
Тема 20. Проверка и аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации промышленности.....	65
Список рекомендуемой литературы	67
Приложения	73

Учебное издание

РЕВИЗИЯ И АУДИТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени

Автор-составитель
Евдокимович Владимир Иванович

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 20.12.13. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 5,35. Уч.-изд. л. 5,33. Тираж 135 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**РЕВИЗИЯ И АУДИТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Гомель 2013